

TABELUL DE CONCORDANȚĂ

DIRECTIVA 2006/43/CE

1. TITLUL ACTULUI UNIUNII EUROPENE, INCLUSIV CELE MAI RECENTE AMENDAMENTE INCLUSE:

DIRECTIVA 2006/43/CE A PARLAMENTULUI EUROPEAN A CONSILIULUI din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:02006L0043-20140616>

Inclusiv amendamente:

Directiva 2014/56/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32014L0056>

Directiva (UE) 2022/2464 a Parlamentului European și a Consiliului din 14 decembrie 2022 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 537/2014, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Directivei 2013/34/UE în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea de către întreprinderi

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32022L2464>

2. TITLUL ACTULUI NORMATIV NAȚIONAL

Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017

Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017

Hotărârea Guvernului nr.807/2018 pentru aprobarea Regulamentului de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului

Codul etic al profesioniștilor contabili

Standardele Internaționale de Audit

Actele normative ale IP, „Consiliul de supraveghere publică a auditului”

3. GRADUL DE COMPATIBILITATE

PC – parțial compatibil (prevederile proiectului actului normativ național transpun prevederile actului Uniunii Europene, însă:

- a) nu în totalitate, iar prevederile actului Uniunii Europene netranspuse nu sunt fundamentale;
- b) prevederile actului Uniunii Europene fac referință la alte acte ale Uniunii Europene ce nu au fost transpuse sau au fost transpuse parțial de proiectul actului normativ sau de legislația națională în vigoare).

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
CAPITOLUL 1. OBIECT ȘI DEFINIȚII					
Articolul 1. Obiectul					
Prezenta directivă stabilește norme privind auditul statutar al conturilor anuale și al conturilor consolidate și asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea.	Articolul 1. Obiectul de reglementare (1) Prezenta lege stabilește cadrul juridic privind organizarea auditului de către entitățile de audit, reglementează exercitarea profesiei de auditor, supravegherea auditului, precum și cerințe specifice auditului entităților de interes public.	C			
Articolul 2. Definiții					
În sensul prezentei directive, se aplică următoarele definiții: 1. „ audit statutar ” înseamnă un audit al situațiilor financiare anuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care: (a) este obligatoriu în temeiul dreptului Uniunii; (b) este obligatoriu în temeiul dreptului intern referitoare la întreprinderile mici; (c) este efectuat în mod voluntar la solicitarea întreprinderilor mici care îndeplinesc cerințele juridice naționale care sunt echivalente cu cele pentru un audit în temeiul literei (b), în cazul în care dreptul intern definește acest tip de audituri drept audituri statutare;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>audit</i> - auditul situațiilor financiare individuale sau al situațiilor financiare consolidate în măsura în care: a) este obligatoriu conform prevederilor legislației în vigoare; b) este efectuat la solicitarea acționarilor (asociațiilor) entităților auditate, organelor de stat, investitorilor, creditorilor, organelor de urmărire penală, instanțelor judecătorești;	C			
2. „ auditor statutar ” înseamnă o persoană fizică autorizată în conformitate cu prezenta directivă de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri statutare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;	PC			
3. „ firmă de audit ” înseamnă o persoană juridică sau orice altă entitate, indiferent de forma sa juridică, care este autorizată în conformitate cu prezenta directivă de către autoritățile competente ale unui stat membru să efectueze audituri statutare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: entitate de audit – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;	PC			
4. „ entitate de audit dintr-o țară terță ” înseamnă o entitate, indiferent de forma sa juridică, care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță, alta decât o entitate		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
înregistrată ca firmă de audit în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolul 3;					
5. „ auditor dintr-o țară terță ” înseamnă o persoană fizică care efectuează audituri ale situațiilor financiare anuale sau consolidate sau, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea a unei societăți înregistrate într-o țară terță, alta decât o persoană înregistrată ca auditor statutar în orice stat membru ca urmare a autorizării în conformitate cu articolele 3 și 44;		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
6. „ auditor al grupului ” înseamnă auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit care efectuează auditul statutar al conturilor consolidate sau, după caz, asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea;	<p>Articolul 2. Noțiuni (2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute în alin. (1) sînt definite în standardele de audit, Codul etic, în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 27. Efectuarea auditului (6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități auditorul grupului este responsabil pentru: a) întocmirea raportului auditorului și raportului suplimentar adresat comitetului de audit, după caz; b) documentele de lucru la nivelul grupului de entități.</p> <p>SIA 600, ordinul MF nr.64/2012</p> <p>9. În contextul ISA, următorii termeni au semnificațiile atribuite mai jos: (f) Auditul grupului – Auditul situațiilor financiare ale grupului. (h) Partenerul de misiune la nivelul grupului – Partenerul sau altă persoană din cadrul firmei, responsabilă pentru misiunea de audit la nivelul grupului și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului, emis în numele firmei. În cazul în care auditorii în parteneriat desfășoară auditul grupului, partenerii echipelor mixte și echipele lor de misiune constituie, în mod colectiv, partenerul de misiune la nivelul grupului și echipa misiunii la nivelul grupului.</p>	PC			
7. „ rețea ” înseamnă o structură mai mare: — care are drept scop cooperarea și de care aparține un auditor legal sau o firmă de audit și — care are drept scop în mod evident distribuția profiturilor sau a costurilor sau are în comun acționariatul, controlul sau gestionarea, politici și proceduri de control al calității, o strategie de afaceri, folosirea	<p>Articolul 2. Noțiuni (2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute în alin. (1) sînt definite în standardele de audit, Codul etic, în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
unei mărci sau a unei părți însemnate a resurselor profesionale;	16. În contextul prezentului ISQM, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos: (I) Rețea – O structură mai mare: (i) Care are ca scop cooperarea; și (ii) Care are ca scop clar împărțirea profitului sau a costurilor ori care are aceeași proprietari, este sub control comun sau are aceeași conducere, are politici sau proceduri comune de management al calității, are o strategie de afaceri comună, utilizează un nume de marcă comun sau utilizează în comun o parte semnificativă a resurselor profesionale.				
8. „întreprindere afiliată la o firmă de audit” înseamnă orice întreprindere, indiferent de forma sa juridică, care este legată de firma de audit prin acționariat, control și gestionare comune;	<p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017</p> <p>Articolul 3. Noțiuni de bază</p> <p><i>entitate asociată</i> – entitate în care o altă entitate deține un interes de participare și are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale, dar care nu este nici entitate-fiică, nici participant într-un angajament comun</p> <p><i>entitate-fiică</i> – entitate controlată total sau parțial de entitatea-mamă;</p> <p><i>entitate-mamă</i> – entitate care controlează una sau mai multe entități-fiice;</p> <p><i>entități afiliate</i> – entitățile din cadrul unui grup;</p> <p><i>grup</i> – entitatea-mamă și toate entitățile-fiice, luate în ansamblu;</p> <p>SNC Părți afiliate și contracte de societate civilă, ordinul MF nr. 118/2013</p> <p>4. În prezentul standard noțiunile utilizate semnifică: Părți afiliate – entități sau persoane fizice care au capacitatea de a controla sau sînt controlate, au influență semnificativă sau sînt influențate semnificativ de cealaltă parte în politicile financiare și operaționale.</p> <p>5. Parte afiliată se consideră:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) entitatea care direct sau indirect controlează altă entitate; 2) entitatea asociată – entitate în care, altă entitate are o influență semnificativă asupra politicilor financiare și operaționale dar care nu este nici entitate-fiică, nici un participant într-un angajament comun; 3) entitatea-fiică – entitate controlată de către entitatea-mamă (principală); 4) asociații într-o societate civilă; 5) entitatea care este controlată sau controlată în comun de către o persoană fizică și/sau un membru apropiat al familiei acestei persoane (cum ar fi: părinții, soțul/soția și copiii acestora); 6) persoana fizică sau un membru apropiat al familiei acesteia (părinții, soțul/soția și copiii acestora) care are o influență semnificativă asupra entității sau face parte din personalul-cheie din conducerea entității (de exemplu, membru al Consiliului entității, organului executiv, comisiei de cenzori sau al altor organe de conducere) și, în așa mod, participă la gestionarea politicilor financiare și operaționale ale entității; 	C			
9. „raport de audit” înseamnă raportul menționat la articolul 51a din Directiva 78/660/CEE și articolul 37 din Directiva	<p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(1) Raportul auditorului conține opinia auditorului cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
83/349/CEE emis de auditorul legal sau de firme de audit;	Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, opinie cu rezerve, opinie contrară sau imposibilitatea exprimării unei opinii. (2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.				
10. „ autorități competente ” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutare și a firmelor de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” dintr-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;	Articolul 34. Organul de reglementare Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor. Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.	C			
11. „ standarde internaționale de contabilitate ” înseamnă Standardele Internaționale de Contabilitate (IAS), Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IFRS) și interpretările aferente (interpretări SIC-IFRIC), amendamentele ulterioare la aceste standarde și interpretări aferente și standardele și interpretările aferente viitoare emise sau adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB);	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, se aplică următoarele noțiuni: <i>Standarde Internaționale de Raportare Financiară</i> – standarde și interpretări emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate acceptate pentru aplicare în Republica Moldova (denumite în continuare IFRS);	C			
13. „ entități de interes public ” înseamnă: (a) entități reglementate de legislația unui stat membru ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE; (b) instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE ¹ a Parlamentului European și a Consiliului, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă; (c) întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 alineatul (1) din Directiva 91/674/CEE; sau (d) entități desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu întreprinderile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 3. Noțiuni de bază (1) În sensul prezentei legi, se aplică următoarele noțiuni: <i>entitate de interes public</i> – entitate a cărei valori mobiliare sînt admise la tranzacționare pe o piață reglementată, o instituție financiară, o societate de asigurări, un fond nestatal de pensii, o entitate mare care este o întreprindere de stat sau o societate pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social.	C			

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:02013L0036-20140320&qid=1405944450382>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de angajați;					
<p>14. „cooperativă” înseamnă o societate cooperativă europeană, astfel cum este definită la articolul 1 din Regulamentul (CE) nr. 1435/2003² al Consiliului din 22 iulie 2003 privind statutul societății cooperative europene (SCE) sau orice alte cooperative pentru care se impune un audit legal în temeiul legislației comunitare, cum ar fi instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 1 punctul 1 din Directiva 2000/12/CE, și întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 din Directiva 1991/674/CEE;</p>	<p>Legea nr.135/2007 privind societățile cu răspundere limitată. Art. 2. Noțiunea de societate cu răspundere limitată (1) Societatea cu răspundere limitată (denumită în cele ce urmează societate) este societatea comercială cu personalitate juridică al cărei capital social este divizat în părți sociale conform actului de constituire și ale cărei obligații sînt garantate cu patrimoniul societății.</p> <p>Legea nr.845/1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi. Art. 18. Cooperativa de producție și cooperativa de întreprinzător 1. Cooperativa de producție este o întreprindere înființată de către cinci sau mai multe persoane fizice în scopul desfășurării în comun a activității de producție și a altei activități economice, bazate preponderent pe munca personală a membrilor ei și pe cooperarea cotelor de participare la capitalul acesteia. Cooperativa de producție este o întreprindere de drept privat cu scop lucrativ (inclusiv comercial). Cooperativa de întreprinzător este o întreprindere fondată de cel puțin cinci persoane juridice și (sau) fizice care practică activități de întreprinzător, ce are scopul de a contribui la obținerea de către membrii săi a profitului. Prin derogare de la această prevedere, membri ai cooperativei agricole de întreprinzător de prestări servicii pot fi persoanele care produc produse agricole în gospodăriile personale auxiliare. 2. Cooperativele de producție și de întreprinzător sînt persoane juridice și răspund pentru obligațiile asumate cu patrimoniul lor. Membrii cooperativei de producție sau ai cooperativei de întreprinzător își asumă riscul pentru obligațiile cooperativei în limitele cotelor care le aparțin, iar dacă patrimoniul cooperativei este insuficient, poartă răspundere suplimentară cu averea lor personală în limita stabilită de lege sau de statutul cooperativei. 3. Particularitățile înființării, înregistrării, funcționării și încetării activității cooperativei, asociațiilor lor și întreprinderilor fondate de acestea se reglementează de legislația privind cooperativele de producție și cooperativele de întreprinzător, legislația civilă, precum și de statutele organizațiilor menționate.</p> <p>Codul Civil nr.1107/2002 Art.280 Dispoziții generale cu privire la societatea cu răspundere limitată (1) Societate cu răspundere limitată este societatea comercială al cărei capital social este divizat în părți sociale conform actului de constituire și ale cărei obligații sînt garantate cu patrimoniul societății. (2) Modul de constituire, funcționare, reorganizare și lichidare a societăților cu răspundere limitată este reglementat prin lege și, în completare, prin dispozițiile prezentului cod.</p>	C			

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32003R1435&qid=1405944903181>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Legea nr.73/2001 privind cooperativele de întreprinzător. Art. 81. Auditul și controlul de stat (1) Auditul din oficiu al rapoartelor financiare anuale ale cooperativei se efectuează în cazul în care: a) numărul de membri ai cooperativei depășește 300; sau b) volumul anual al producției (serviciilor) livrate (prestate) de către cooperativă și/sau al producției (serviciilor) livrate (prestate) cooperativei depășește volumul echivalent cu o sută mii salarii minime. (2) Auditul din inițiativă al rapoartelor financiare ale cooperativei se efectuează: a) în baza hotărârii adunării generale; sau b) la cererea membrilor cooperativei care dețin cel puțin 20 la sută din numărul total al voturilor membrilor cooperativei. (3) În cazul prevăzut la alin.(2) lit.b), serviciile de audit sînt plătite de membrii care au solicitat auditul, dacă adunarea generală, prin hotărîrea sa, nu stabilește altfel. (4) Controlul asupra activității cooperativei este exercitat de autoritățile abilitate ale administrației publice, în modul prevăzut de legislație. (5) Principalele prevederi ale actelor de control și ale deciziilor autorităților abilitate ale administrației publice, precum și avizele organizației de audit, ale cooperativei de consultanță și ale uniunii de cooperative sînt aduse de către comisia de revizie la cunoștința celei mai apropiate adunări generale.</p>				
<p>15. „nepractician” înseamnă orice persoană fizică care, pe durata implicării sale în governanța sistemului de supraveghere publică și în perioada de trei ani imediat precedentă implicării respective, nu a efectuat audituri statutare, nu a deținut drepturi de vot într-o firmă de audit, nu a fost membru al organismului administrativ, de conducere sau de supraveghere al unei firme de audit și nu a fost angajată de o firmă de audit sau asociată într-un alt mod cu aceasta;</p>	<p>Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>nepractician</i> – orice persoană fizică care, pe durata activității în cadrul Consiliului și pentru cel puțin trei ani precedenți, nu a efectuat audit, nu a deținut acțiuni (părți sociale) în capitalul social al entității de audit, nu a fost membru al consiliului, organului executiv sau de supraveghere și nu a fost angajat la o entitate de audit;</p>	C			
<p>16. „partener(ii) cheie de audit” înseamnă: (a) auditorul(ii) legal(i) desemnat(ți) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal în numele firmei de audit sau (b) în cazul auditului unui grup, cel puțin auditorul(ii) legal(i) care este/sunt desemnat(ți) de o firmă de audit ca fiind responsabilul(ii) principal(i) pentru efectuarea auditului legal la nivelul grupului și auditorul(ii) legal(i) care este/sunt</p>	<p>Articolul 2. Noțiuni (2) Noțiunile utilizate în prezenta lege și neprevăzute în alin. (1) sînt definite în standardele de audit, Codul etic , în Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017. Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi. ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022 16. În contextul prezentului ISQM, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
desemnat(ți) ca fiind responsabilul(ii) principal(i) la nivelul filialelor importante sau (c) auditorul(ii) legal(i) care semnează raportul de audit;	(c) Partener de misiune – Partenerul sau o altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiune și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul emis în numele firmei și care, după caz, are autoritatea adecvată acordată de un organism profesional, legal sau de reglementare. Glosar de termeni, ordinul MF nr. 64/2012 <i>Partener de misiune la nivelul grupului</i> – Partenerul sau altă persoană din cadrul firmei care este responsabil(ă) pentru misiunea de audit la nivelul grupului și efectuarea acesteia, precum și pentru raportul auditorului asupra situațiilor financiare ale grupului emis în numele firmei. În cazul în care auditori comuni efectuează auditul grupului, partenerii misiunii comune și echipele lor de misiune constituie împreună partenerul de misiune la nivelul grupului și echipa misiunii la nivelul grupului.				
16.a „partener(i)-cheie în materie de durabilitate” înseamnă: (a) auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) de o firmă de audit pentru o anumită misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) de efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit; sau (b) în cazul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, cel puțin auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) de o firmă de audit ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) pentru efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea la nivelul grupului și auditorul (auditorii) statutar(i) desemnat (desemnați) ca fiind principalul (principalii) responsabil(i) la nivelul filialelor importante; sau (c) auditorul (auditorii) statutar(i) care semnează raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a;”;		NC			
17. „întreprinderi mijlocii” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categorii de entități și grupuri <i>Entitate mijlocie</i> – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul activelor: 318 000 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 636 000 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 250.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
18. „întreprinderi mici” înseamnă întreprinderile menționate la articolul 1 alineatul (1) și la articolul 3 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;	Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 4. Categori de entități și grupuri <i>Entitate mică</i> – entitatea care, la data raportării, nu depășește limitele a cel puțin două dintre următoarele trei criterii: (a) totalul activelor: 63 600 000 lei; (b) veniturile din vânzări: 127 200 000 lei; (c) numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 50.	C			
19. „stat membru de origine” înseamnă statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este autorizat(ă) în conformitate cu articolul 3 alineatul (1);		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
20. „stat membru gazdă” înseamnă un stat membru în care un auditor statutar autorizat în statul său membru de origine urmărește să fie autorizat și în conformitate cu articolul 14 sau un stat membru în care o firmă de audit autorizată de către statul său membru de origine solicită să fie înregistrată sau este înregistrată în conformitate cu articolul 3a.		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
21. „raportare privind durabilitatea” înseamnă raportarea privind durabilitatea astfel cum este definită la articolul 2 punctul 18 din Directiva 2013/34/UE;		NC			
22. „asigurarea raportării privind durabilitatea” înseamnă îndeplinirea procedurilor care au drept rezultat opinia exprimată de auditorul statutar sau de firma de audit în conformitate cu articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) și cu articolul 34 alineatul (2) din Directiva 2013/34/UE;		NC			
23. „prestator independent de servicii de asigurare” înseamnă un organism de evaluare a conformității acreditat în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 765/2008 al Parlamentului European și al Consiliului pentru activitatea specifică de evaluare a conformității menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din Directiva 2013/34/UE.		NA			
CAPITOLUL II. AUTORIZARE, FORMARE CONTINUĂ ȘI RECUNOAȘTERE RECIPROCĂ					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>Articolul 3. Autorizarea auditorilor legali și a firmelor de audit</i>					
(1) Auditoriile legale se efectuează numai de către auditorii legali sau de firmele de audit care sunt autorizate de statul membru care solicită auditul legal.	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi; <i>certificat de calificare al auditorului</i> – document ce confirmă calificarea profesională a auditorului, eliberat în modul stabilit de prezenta lege; <i>entitate de audit</i> – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi;	C			
(2) Fiecare stat membru desemnează autoritatea competentă a fi responsabilă cu autorizarea auditorilor statuari și a firmelor de audit.	Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern. Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (3) Consiliul îndeplinește următoarele atribuții: a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului; b) de certificare și de înregistrare a auditorilor; c) de înregistrare a entităților de audit	C			
(3) Fără a aduce atingere articolului 11, autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca auditori legali doar persoanele fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile prevăzute la articolele 4 și 6-10.	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi; <i>certificat de calificare al auditorului</i> – document ce confirmă calificarea profesională a auditorului, eliberat în modul stabilit de prezenta lege; Notă: A se vedea evaluarea articolelor 4 și 6-10 mai jos.	C			
(4) Autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc următoarele condiții: (a) persoanele fizice care efectuează un audit legal în numele unei firme de audit trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12 și trebuie să fie autorizate ca auditori legali în acel stat membru;	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>entitate de audit</i> – entitate constituită în conformitate cu legislația civilă și înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi; Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit (1) Consiliul înregistrează entitate a de audit dacă aceasta corespunde cerințelor stabilite în art. 8. Notă: A se vedea evaluarea articolelor 4 și 6-12 mai jos.	C			
(b) majoritatea drepturilor de vot într-o entitate trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12. Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de	Articolul 8. Entitatea de audit (1) Peste 50 la sută din valoarea capitalului social al entității de audit aparține auditorilor și/sau entităților de audit rezidente sau nerezidente.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>asemenea, autorizate într-un alt stat membru.</p> <p>În sensul auditului statutar al cooperativelor, al băncilor de economii și al entităților similare menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, o filială sau succesorul legal al unei cooperative, al unei bănci de economii sau al unei entități similare, astfel cum sunt menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, statele membre pot să prevadă alte dispoziții specifice cu privire la drepturile de vot;</p>					
<p>(c) majoritatea – până la cel mult 75 % – a membrilor organului administrativ sau de conducere al entității trebuie să fie firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile impuse prin articolele 4 și 6-12.</p> <p>Statele membre pot prevedea ca aceste persoane fizice să fie, de asemenea, autorizate într-un alt stat membru. În cazul în care un astfel de organ nu are mai mult de doi membri, cel puțin unul dintre acești membri trebuie să îndeplinească condițiile de la prezenta literă;</p>	<p>Articolul 8. Entitatea de audit</p> <p>(2) Administratorul entității de audit este auditor. Majoritatea membrilor organului executiv al entității de audit trebuie să fie reprezentată de auditori.</p>	C			
<p>(d) firma trebuie să îndeplinească condițiile impuse prin articolul 4.</p>	<p>Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(1) Sunt admise la examen persoanele fizice care la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe:</p> <p>c) nu au antecedente penale;</p> <p>(2) Pentru a fi admis la examen, la Comisia de certificare a auditorilor se prezintă:</p> <p>d) cazierul judiciar;</p> <p>e) recomandarea în formă scrisă a entității de audit, în cadrul căreia s-a efectuat stagiul, după caz;</p> <p>Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit</p> <p>Pentru a înregistra entitatea de audit în Registrul public al entităților de audit se prezintă următoarele acte:</p> <p>(e) o declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni.</p>	C			
<p>Statele membre pot stabili condiții suplimentare doar în legătură cu litera (c).</p>		NA		Prevedere opțională.	.

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
Aceste condiții trebuie să fie proporționale cu obiectivele urmărite și nu trebuie să depășească ceea ce este strict necesar.					
<i>Articolul 3a. Recunoașterea firmelor de audit</i>					
<p>(1) Prin derogare de la dispozițiile articolului 3 alineatul (1), o firmă de audit autorizată într-un stat membru are dreptul să efectueze audituri statutare în alt stat membru cu condiția ca partenerul-cheie de audit care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit să respecte dispozițiile de la articolul 3 alineatul (4) litera (a) în statul membru gazdă.</p> <p>(2) O firmă de audit care dorește să efectueze audituri statutare în alt stat membru decât statul său membru de origine în care este autorizată se înregistrează la autoritatea competentă din statul membru gazdă în conformitate cu articolele 15 și 17.</p> <p>(3) Autoritatea competentă din statul membru gazdă înregistrează firma de audit dacă este convinsă că firma de audit este înregistrată la autoritatea competentă din statul membru de origine.</p> <p>În cazul în care statul membru gazdă intenționează să se bazeze pe un certificat care atestă înregistrarea firmei de audit în statul membru de origine, autoritatea competentă din statul membru gazdă poate solicita ca certificatul emis de autoritatea competentă din statul membru de origine să nu fie mai vechi de trei luni. Autoritatea competentă din statul membru gazdă informează autoritatea competentă din statul membru de origine cu privire la înregistrarea firmei de audit.</p>		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<i>Articolul 4. Buna reputație</i>					
Autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza numai persoanele fizice sau firmele cu o bună reputație.	<p>Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(1) Sunt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere la examen întrunesc următoarele cerințe:</p> <p>c) nu au antecedente penale;</p> <p>(2) Pentru a fi admis la examen, la Comisia de certificare a auditorilor se prezintă:</p> <p>d) cazierul judiciar;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>e) recomandarea în formă scrisă a entității de audit, în cadrul căreia s-a efectuat stagiul, după caz;</p> <p>Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit</p> <p>Pentru a înregistra entitatea de audit în Registrul public al entităților de audit se prezintă următoarele acte:</p> <p>(e) o declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni.</p>				
<i>Articolul 5. Retragerea autorizării</i>					
<p>(1) Autorizarea unui auditor legal sau a unei firme de audit se retrage în cazul în care buna reputație a acestei persoane sau firme a fost serios compromisă.</p>	<p>Articolul 12. Retragerea certificatului de calificare a auditorului</p> <p>(1) Certificatul de calificare al auditorului se retrage de către Consiliu în cazul în care:</p> <p>a) certificatul a fost obținut pe bază de documente false ori au fost depistate date neautentice în documentele prezentate – de la data adoptării deciziei de retragere;</p> <p>b) titularul certificatului a fost recunoscut vinovat de comiterea cu intenție a unei infracțiuni – de la data la care hotărârea judecătorească devine irevocabilă;</p> <p>c) titularului certificatului i s-au aplicat măsuri disciplinare în baza art.42 alin.(2) lit.e) – de la data adoptării deciziei privind aplicarea măsurilor disciplinare.</p> <p>(2) Decizia de retragere a certificatului de calificare al auditorului se aduce la cunoștința titularului de către Consiliu în termen de 5 zile lucrătoare de la data adoptării acesteia.</p> <p>(3) Persoana căreia i s-a retras certificatul de calificare al auditorului în baza alin.(1) lit.a) are dreptul să susțină examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor peste 5 ani de la data adoptării deciziei de retragere a certificatului.</p> <p>Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare</p> <p>(2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni:</p> <p>(e) retragerea certificatului de calificare a auditorului;</p> <p>(f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.</p> <p>(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma:</p> <p>a) efectuării auditului concomitent cu serviciile menționate la art.21 alin.(7);</p> <p>b) comiterii încălcărilor în procesul efectuării auditului, inclusiv a lipsei probelor de audit pentru emiterea concluziilor pe care se bazează opinia auditorului;</p> <p>c) nerespectării prevederilor art.8;</p> <p>d) neachitării plăților și a cotizațiilor stipulate la art.39;</p> <p>e) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității;</p> <p>f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art.31 alin.(1) lit.e);</p> <p>g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	h) neplasării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența; i) neprezentării informației prevăzute la art.7 alin.(4) și art.10 alin.(4).				
Statele membre pot, cu toate acestea, prevedea o perioadă rezonabilă de timp pentru scopul satisfacerii cerințelor privind buna reputație.	Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit Pentru a înregistra entitatea de audit în Registrul public al entităților de audit se prezintă următoarele acte: (e) o declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni.	C			
(2) Autorizarea unei firme de audit se retrage în cazul în care oricare din condițiile impuse la articolul 3 alineatul (4) literele (b) și (c) nu mai este îndeplinită.	Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma: c) nerespectării prevederilor art.8 Articolul 8. Entitatea de audit (1) Peste 50 la sută din valoarea capitalului social al entității de audit aparține auditorilor și/sau entităților de audit rezidente sau nerezidente. (2) Administratorul entității de audit este auditor. Majoritatea membrilor organului executiv al entității de audit trebuie să fie reprezentată de auditori.	C			
Statele membre pot, cu toate acestea, să prevadă o perioadă rezonabilă de timp în scopul îndeplinirii acelor condiții.		NA		Prevedere opțională	
(3) În cazul în care autorizarea unui auditor statutar sau a unei firme de audit este retrasă din orice motiv, autoritatea competentă a statului membru de origine în care se retrage autorizarea comunică acest fapt și motivele retragerii autorităților competente relevante ale statelor membre gazdă în care auditorul statutar sau firma de audit mai sunt înregistrați, în conformitate cu articolul 3a, cu articolul 16 alineatul (1) litera (c) și cu articolul 17 alineatul (1) litera (i).		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<i>Articolul 6. Formarea profesională</i>					
(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 11, o persoană fizică poate fi autorizată să efectueze un audit statutar numai după ce a atins un nivel de admitere la universitate sau un nivel echivalent, apoi a urmat un curs de instruire teoretică, a efectuat un stagiu de pregătire practică și a promovat un examen de competență profesională la încheierea cursurilor universitare sau de nivel echivalent, organizat sau recunoscut de statul membru în cauză.	Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>auditor</i> – persoană fizică care deține certificat de calificare al auditorului și este înregistrată în conformitate cu prevederile prezentei legi; <i>certificat de calificare al auditorului</i> – document ce confirmă calificarea profesională a auditorului, eliberat în modul stabilit de prezenta lege; Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Sînt admise la examen persoanele fizice care, la data depunerii cererii de admitere, întrunesc următoarele cerințe: a) dețin diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în cel juridic; b) au vechime în muncă de cel puțin 3 ani în domeniul economic sau în cel juridic, dintre care cel puțin 2 ani în calitate de stagiar în audit;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	Articolul 6. Înregistrarea auditorilor (1) Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, auditorul va prezenta la Consiliu următoarele acte: a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică; b) buletinul de identitate sau permisul de ședere, după caz, eliberate de organele abilitate ale Republicii Moldova; c) după caz, confirmarea eliberată de către entitatea în care auditorul este angajat.				
(2) Suplimentar față de aprobarea de a efectua audituri statutare prevăzută la alineatul (1) de la prezentul articol, o persoană fizică poate fi autorizată să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea atunci când sunt îndeplinite cerințele specifice suplimentare prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14 alineatul (2) al patrulea paragraf din prezenta directivă.		NC			
(3) Autoritățile competente menționate la articolul 32 cooperează reciproc în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol. Atunci când se angajează într-o astfel de cooperare, respectivele autorități competente iau în considerare evoluțiile din domeniul auditului și al profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în cadrul acestei profesii. Ele cooperează cu Comitetul Organismelor Europene de Supraveghere a Auditului (COESA) și cu autoritățile competente menționate la articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în măsura în care convergența are legătură cu auditul statutar și cu asigurarea raportării privind durabilitatea al entităților de interes public.		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<i>Articolul 7. Examenul de competență profesională</i>					
(1) Examenul de competență profesională menționat la articolul 6 garantează nivelul necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru auditul statutar și capacitatea de a pune astfel de cunoștințe în	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (1) Pentru conferirea calificării profesionale de auditor, pe lângă Consiliu se instituie Comisia de certificare a auditorilor. Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor și componența nominală a Comisiei de certificare a auditorilor se aprobă de către Consiliu.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
practică. Cel puțin o parte a examenului respectiv se desfășoară în scris.	(2) Consiliul organizează examenul, iar examinarea se efectuează de Comisia de certificare a auditorilor. (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: [...]				
(2) Pentru ca auditorul statutar să fie autorizat să efectueze, de asemenea, asigurarea raportării privind durabilitatea, examenul de competență profesională menționat la articolul 6 garantează nivelul necesar de cunoștințe teoretice în domeniile relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și capacitatea de a pune astfel de cunoștințe în practică. Cel puțin o parte a examenului respectiv se desfășoară în scris.		NC			
<i>Articolul 8. Testul de cunoștințe teoretice</i>					
(1) Testul de cunoștințe teoretice inclus în examen include, în special, următoarele domenii: (a) teoria și principiile contabilității generale; (b) cerințele juridice și standardele referitoare la întocmirea conturilor anuale și consolidate; (c) Standardele Internaționale de Contabilitate;	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditori (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: b) contabilitatea financiară: - principiile și bazele contabilității; - cerințele legislative privind contabilitatea și raportarea financiară; - standardele de contabilitate;	C			
(d) analiză financiară; (f) managementul riscului și controlul intern;	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: d) managementul financiar: - analiza financiară; - gestionarea riscurilor și controlul intern; - economia afacerilor, economia generală și financiară; - matematica și statistica;	C			
(e) contabilitatea costurilor și contabilitatea managerială;	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: c) contabilitatea managerială: - contabilitatea costurilor; - principiile de bază ale gestionării entității;	C			
(g) audit și aptitudini profesionale; (h) cerințele juridice și standardele profesionale legate de auditul legal și auditorii legali; (i) standarde internaționale de audit astfel cum sunt menționate la articolul 26; (j) etică profesională și independență.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: a) auditul: - cerințele legislative în domeniul auditului; - standardele de audit; - standardele de control al calității; - Codul etic;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
(2) Testul include, de asemenea, cel puțin următoarele discipline, în măsura în care sunt relevante pentru audit: (a) dreptul societăților comerciale și guvernanta corporativă; (b) dreptul privind insolvența și alte proceduri similare; (c) dreptul fiscal; (d) dreptul civil și comercial; (e) dreptul muncii și protecției sociale;	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: e) dreptul: - legislația muncii, a asigurărilor sociale și medicale; - legislația fiscală, civilă și comercială; - legislația privind insolvabilitatea și procedurile similare;	C			
(f) tehnologia informației și sistemele computerizate;	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: f) gestiunea tehnologiilor informaționale și a sistemelor computerizate.	C			
(g) economie financiară, generală și de afaceri; (h) matematică și statistică; (i) principiile de bază ale managementului financiar al întreprinderilor.	Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (3) Examenul constă în probe scrise la următoarele discipline: d) managementul financiar: - analiza financiară; - gestionarea riscurilor și controlul intern; - economia afacerilor, economia generală și financiară; - matematica și statistica;	C			
(3) Pentru ca auditorul statutar să fie autorizat să efectueze și asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de cunoștințe teoretice menționat la alineatul (1) include, de asemenea, cel puțin următoarele domenii: (a) cerințele legale și standardele referitoare la întocmirea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea; (b) analiza privind durabilitatea; (c) procesul de diligență în ceea ce privește aspectele de durabilitate; (d) cerințele legale și standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la articolul 26a.		NC			
<i>Articolul 9. Excepții</i>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(1) Prin derogare de la articolele 7 și 8, un stat membru poate prevedea ca o persoană care a promovat un examen universitar sau de nivel echivalent, sau care posedă o diplomă universitară sau o calificare echivalentă în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la articolul 8, poate fi exceptată de la testul de cunoștințe teoretice în disciplinele pe care le include examenul sau diploma în cauză.</p>	<p>Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(7) Comisia de certificare a auditorilor va considera susținute examenele la disciplinele prevăzute la alin.(3) în cazul în care persoana deține un certificat internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului în modul stabilit de către Consiliu.</p> <p>(8) Modul de organizare și desfășurare a examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor și modul de recunoaștere a certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului sînt stabilite în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului;</p> <p>b) de certificare și de înregistrare a auditorilor;</p> <p>c) de înregistrare a entităților de audit;</p> <p>d) de monitorizare a instruirii profesionale continue;</p> <p>e) de asigurare a calității auditului;</p> <p>f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3);</p> <p>g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p> <p>Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat prin Decizia IP„Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.16/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128502&lang=ro VII. RECUNOAȘTEREA CERTIFICATELOR INTERNAȚIONALE DE CALIFICARE ÎN DOMENIUL CONTABILITĂȚII ȘI AUDITULUI</p> <p>53. Drept certificat internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului se recunoaște documentul confirmativ (certificat, adeverință, diplomă) reieșind din practica internațională, care atestă susținerea examenului/examenelor conform programului pentru obținerea calificării respective.</p> <p>54. Certificatul de calificare internațional în domeniul contabilității și auditului se prezintă pentru recunoaștere de către persoana fizică și îi oferă dreptul de a fi scutit de la susținerea unui examen/unor examene pe discipline pentru obținerea certificatului de calificare al auditorului.</p> <p>55. Recunoașterea se va efectua în baza unei cereri depuse de către persoana fizică la Comisie cu anexarea certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului precum și lista examenelor susținute, traduse în limba română și legalizate în conformitate cu legislația, după caz.</p> <p>56. În baza cererii de recunoaștere a certificatului, depuse de către persoana fizică, secretarul Comisiei va înainta dosarul deținătorului certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului Comisiei de certificare a auditorilor, pentru examinare și aprobarea deciziei. Dosarul va conține documentele menționate în pct.17 al prezentului Regulament.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>57. Recunoașterea certificatului se va consemna prin decizia Comisiei de certificare a auditorilor și se va aduce la cunoștința persoanei fizice de către secretarul Comisiei în scris în termen de 30 zile de la data depunerii cererii. Decizia va conține numele, prenumele persoanei, denumirea certificatului de calificare internațional în domeniul contabilității și auditului și mențiunea referitor la recunoașterea certificatului, semnătura președintelui/vicepreședintelui Comisiei. În cazul respingerii cererii de recunoaștere se vor prezenta motivele de rigoare.</p> <p>58. Examenul de calificare se va considera susținut cu recunoașterea certificatelor internaționale de calificare în domeniul contabilității și auditului dacă persoana:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nu va susține examene la toate disciplinele; – va susține examenele la unele discipline. <p>59. Tipurile certificatelor de calificare internaționale în domeniul contabilității și auditului, care pot fi recunoscute:</p> <p>59.1. Autorizarea auditorilor statutari din țările membre ale Uniunii Europene Auditorii statutari din țările membre ale Uniunii Europene sînt autorizați în condițiile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului european și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate. Auditor statutar este o persoană fizică care este autorizată să efectueze audituri statutare și înregistrată în Registrul public în conformitate cu dispozițiile Directivei 2006/43/CE de către autoritățile competente ale unui stat membru. Deținătorul certificatului de auditor sau altui document confirmativ al auditorului autorizat și înregistrat în una din țările membre ale Uniunii Europene nu va susține examene la toate disciplinele, cu excepția disciplinei „Dreptul”.</p> <p>59.2. ACCA ACCA Qualification – Calificarea Principală Profesională. Certificarea ACCA este organizată de ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) și prevede susținerea examenelor de specialitate. Valabilitatea certificării ACCA se confirmă de către autoritatea emitentă la momentul depunerii cererii de recunoaștere. Deținătorul certificatului ACCA nu va susține examene la toate disciplinele, cu excepția disciplinei „Dreptul”.</p> <p>59.3. DipIFR DipIFR (Diploma in International Financial Reporting) – Diploma în Raportarea Financiară Internațională. Certificarea DipIFR este organizată de ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) și prevede susținerea examenului pentru cunoașterea teoretică și aplicarea practică a Standardelor Internaționale de Raportare Financiară. Deținătorul certificatului DipIFR nu va susține examenul la disciplina „Contabilitatea financiară”.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>59.4. CIPA, CAP CIPA (The Certified International Professional Accountant) – Contabil Internațional Profesionist Certificat, CAP – Contabil Certificat Practician. Reprezintă un program unic de certificare internațională a contabililor profesioniști recunoscut de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și Fundația IFRS. Deținătorul certificatului CAP nu va susține examenul la disciplina „Dreptul” cu condiția că examenul pentru certificarea CAP a fost susținut în Republica Moldova. Deținătorul certificatului CIPA nu va susține examene la toate disciplinele cu condiția că examenele pentru certificarea CIPA au fost susținute în Republica Moldova. Se va susține examenul la disciplina „Dreptul” în cazul susținerii examenelor pentru certificarea CIPA în afara Republicii Moldova.</p>				
(2) Prin derogare de la articolul 7, un stat membru poate prevedea că titularul unei diplome universitare sau al unei calificări echivalente în una sau mai multe dintre disciplinele menționate la articolul 8 poate fi exceptat de la testul privind capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice în aceste discipline în cazul în care a făcut obiectul unei pregătiri practice în aceste discipline, atestată printr-un examen sau o diplomă recunoscută de stat.		NA		Prevedere opțională.	
<i>Articolul 10. Pregătirea practică</i>					
<p>(1) Pentru a asigura capacitatea de a pune în practică cunoștințele teoretice a căror testare este inclusă în examen, un stagiar efectuează un stagiul de pregătire practică de cel puțin trei ani care cuprinde, printre altele, auditul situațiilor financiare anuale, al situațiilor financiare consolidate sau al unor situații financiare similare. Cel puțin două treimi (2 ani) din acest stagiul practic se desfășoară pe lângă un auditor statutar sau o firmă de audit autorizată în orice stat membru.</p> <p>Pentru ca auditorul statutar sau stagiarul să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin opt luni din pregătirea practică menționată la primul paragraf se desfășoară în domeniul asigurării raportării anuale și</p>	<p>Articolul 3. Stagiul în audit</p> <p>(1) Stagiul în audit se efectuează în scopul acumulării experienței practice și asigurării capacității aplicării în practică a cunoștințelor teoretice.</p> <p>(2) Stagiul are o durată de cel puțin 2 ani și se efectuează sub îndrumarea unui auditor.</p> <p>(3) Este înregistrată în calitate de stagiar în audit persoana fizică care îndeplinește cumulativ următoarele condiții:</p> <p>a) deține diplomă de studii superioare în domeniul economic sau în cel juridic;</p> <p>b) este angajată a unei entități de audit în conformitate cu prevederile Codului muncii.</p> <p>(4) Pe parcursul stagiului stagiarul este obligat să:</p> <p>a) respecte cerințele Codului etic;</p> <p>b) participe la misiuni de audit;</p> <p>c) achite cotizația anuală.</p> <p>(5) Modul de organizare și desfășurare a stagiului de admitere la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor este stabilit în Normele de pregătire profesională a stagiurilor în audit, aprobate de către Consiliu.</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>consolidate privind durabilitatea sau al altor servicii legate de durabilitate.</p> <p>(2) Statele membre se asigură că întreaga pregătire se desfășoară pe lângă persoane care oferă garanții suficiente în ceea ce privește capacitatea lor de a oferi pregătire practică.</p>	<p>Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale a auditorului</p> <p>(3) Pentru admiterea la examen Comisia de certificare a auditorilor se prezintă:</p> <p>g) documentul ce confirmă activitatea desfășurată în Republica Moldova, autentificat în modul stabilit, după caz, sau documentul ce confirmă activitatea desfășurată în afara Republicii Moldova, tradus în limba română și legalizat în conformitate cu legislația, și care confirmă o vechime în muncă de cel puțin 3 ani sau de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau juridic;</p> <p>Normele de pregătire profesională a stagiilor în audit, aprobate prin Decizia IP, Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.15/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=115796&lang=ro</p> <p>17. Stagiul de sine stătător identifică un îndrumător de stagiul, care să ofere garanții suficiente în ceea ce privește asigurarea condițiilor pentru efectuarea stagiului.</p> <p>18. Stagiul se efectuează în cadrul unei entități de audit care este înregistrată în Registrul public al entităților de audit și a avut în derulare cel puțin 2 misiuni de audit în anul precedent. Entitatea de audit trebuie să ofere garanții suficiente în ceea ce privește asigurarea condițiilor pentru activitatea stagiului și respectarea normelor și principiilor Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (în continuare – Codul Etic).</p> <p>19. Lista entităților de audit care pot avea stagiași se stabilește de către Consiliu în baza raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului. Lista se publică anual pe pagina web a Consiliului conform situației din 1 iunie.</p> <p>20. Îndrumătorul de stagiul poate fi un auditor înregistrat în Registrul public al auditorilor care corespunde următoarelor cerințe:</p> <p>a) este angajat al unei entități de audit incluse în lista menționată în pct.19 al prezentelor Norme;</p> <p>b) are o vechime în muncă de cel puțin 5 ani în activitatea de audit;</p> <p>c) participă la misiuni de audit.</p> <p>25. Stagiul se efectuează în două module:</p> <p>a) activități privind pregătirea teoretică;</p> <p>b) activități practice sub supravegherea îndrumătorului de stagiul.</p> <p>27. Activitățile privind pregătirea teoretică pot fi efectuate de sine stătător sau în cadrul entității de audit. Durata minimă a acestora trebuie să constituie 80 de ore pentru fiecare an de stagiul.</p> <p>28. Activitățile practice constă în participarea stagiului la misiuni de audit și efectuarea lucrărilor sub supravegherea îndrumătorului de stagiul cu implicarea directă a stagiului. Stagiul este obligat să efectueze anual un număr minim de 80 de zile de activități practice pentru fiecare an de stagiul.</p> <p>29. Activitățile privind pregătirea teoretică și practică desfășurate de stagiul se înregistrează în Caietul de practică.</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>Articolul 11. Calificarea prin experiență practică îndelungată</i>					
Statele membre pot autoriza ca auditor legal o persoană care nu îndeplinește condițiile stabilite la articolul 6, în cazul în care aceasta poate demonstra: (a) fie că a fost angajată, timp de 15 ani, în activități profesionale care i-au permis să dobândească suficientă experiență în domeniile financiar, juridic și contabil și a promovat un examen de competență profesională menționat la articolul 7, (b) fie că a fost angajată, timp de 7 ani, în activități profesionale în domeniile respective și, de asemenea, a efectuat stagiul de pregătire practică menționat la articolul 10 și a promovat examenul de competență profesională menționat la articolul 7.	Articolul 4. Cerințe privind admiterea la examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor (2) Prin derogare de la cerințele stabilite în alin. (1) lit.b) și art.3, sînt admise la examen persoanele fizice care au vechime în muncă de cel puțin 15 ani în domeniul economic sau cel juridic. Articolul 38. Structura organizatorică (5) Comitetul are următoarele atribuții: g) examinează experiența acumulată de către persoanele prevăzute la art.4 alin.(2) pentru scutirea de la stagiul în audit;	C			
<i>Articolul 12. Combinarea pregătirii practice cu instruirea teoretică</i>					
(1) Statele membre pot prevedea ca perioadele de instruire teoretică în domeniile menționate la articolul 8 alineatele (1) și (2) să fie luate în considerație la calculul perioadelor de activitate profesională menționate la articolul 11, cu condiția ca această instruire să fie atestată printr-un examen recunoscut de stat membru. Aceste perioade de instruire nu durează mai puțin de un an și nici nu pot reduce perioada de activitate profesională cu mai mult de patru ani. (2) Perioada de activitate profesională și pregătirea practică nu au durată mai scurtă decât cea a cursului de instruire teoretică, cumulat cu stagiul de pregătire practică prevăzut la articolul 10 alineatul (1) primul paragraf.		NA		Prevedere opțională.	
<i>Articolul 13. Formarea continuă</i>					
Statele membre se asigură că auditorii statuari au obligația de a participa la programe adecvate de formare continuă pentru a-și menține cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de înalt și că nerespectarea	Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (1) Auditorul este obligat: e) să-și ridice nivelul de calificare, începînd cu anul următor anului înregistrării în Registrul public al auditorilor, urmînd un curs de instruire cu durata de 40 de ore academice, pe o perioadă de 12 luni consecutive, cu	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
cerințelor de formare continuă se sancționează în mod corespunzător, astfel cum se prevede la articolul 30.	excepția perioadei de suspendare a activității în baza art.13 alin.(1) lit.a) și b), conform modului stabilit de către Consiliu; Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare (3) Entitățile de audit și auditorii se sancționează ca urmare a: f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă prevăzută în art. 31 alin. (1), lit. f);				
<i>Articolul 14. Autorizarea auditorilor statuari din alt stat membru</i>					
<p>(1) Autoritățile competente instituie proceduri de autorizare a auditorilor statuari care au fost autorizați în alte state membre. Aceste proceduri nu depășesc cerința de a efectua un stagiu de adaptare sau de a promova un test de aptitudini, astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (g) și respectiv la articolul 3 alineatul (1) litera (h) din Directiva 2005/36/CE a Parlamentului European și a Consiliului.</p> <p>(2) Statul membru gazdă decide dacă solicitantul care solicită autorizarea trebuie să efectueze un stagiu de adaptare, astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (g) din Directiva 2005/36/CE sau să promoveze un test de aptitudini astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) litera (h). Stagiul de adaptare nu depășește trei ani, iar solicitantul face subiectul unei evaluări.</p> <p>Testul de aptitudini se susține în una din limbile permise de regimul lingvistic din statul membru gazdă respectiv. Aceasta evaluează numai dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege din statul membru gazdă respectiv, în măsura în care sunt pertinente pentru auditurile statutare.</p> <p>Pentru ca auditorul statutar să fie, de asemenea, autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea, testul de aptitudini menționat la primul paragraf evaluează dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege și normele din statul membru gazdă, în măsura în care</p>	<p>Articolul 5. Examenul pentru obținerea calificării profesionale de auditor</p> <p>(7) Comisia de certificare a auditorilor va considera susținute examenele la disciplinele prevăzute la alin.(3) în cazul în care persoana deține un certificat internațional de calificare din domeniul contabilității și auditului în modul stabilit de către Consiliu.</p> <p>(8) Modul de organizare și desfășurare a examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor și modul de recunoaștere a certificatului internațional de calificare în domeniul contabilității și auditului sînt stabilite în Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat de către Consiliu.</p> <p>Regulamentul cu privire la certificarea auditorilor, aprobat prin Decizia IP„Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.16/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=128502&lang=ro</p> <p>59.1. Autorizarea auditorilor statuari din țările membre ale Uniunii Europene</p> <p>Auditorii statuari din țările membre ale Uniunii Europene sînt autorizați în condițiile Directivei 2006/43/CE a Parlamentului european și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate.</p> <p>Auditor statutar este o persoană fizică care este autorizată să efectueze audituri statutare și înregistrată în Registrul public în conformitate cu dispozițiile Directivei 2006/43/CE de către autoritățile competente ale unui stat membru.</p> <p>Deținătorul certificatului de auditor sau altui document confirmativ al auditorului autorizat și înregistrat în una din țările membre ale Uniunii Europene nu va susține examene la toate disciplinele, cu excepția disciplinei „Dreptul”.</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
aceste cunoștințe sunt relevante pentru asigurarea raportării privind durabilitatea.					
(3) Autoritățile competente cooperează prin cadrul COESA în vederea obținerii convergenței cerințelor privind stagiul de adaptare și testul de aptitudini. Autoritățile competente îmbunătățesc transparența și predictibilitatea cerințelor. Acestea cooperează cu COESA și cu autoritățile competente menționate la articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în măsura în care convergența are legătură cu auditurile statutare ale entităților de interes public.		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<i>Articolul 14a. Auditorii statutari autorizați sau recunoscuți înainte de 1 ianuarie 2024 și persoanele aflate în proces de autorizare a auditorilor statutari la 1 ianuarie 2024</i>					
<p>Statele membre se asigură că auditorii statutari care sunt autorizați sau recunoscuți să efectueze audituri statutare înainte de 1 ianuarie 2024 nu sunt supuși cerințelor prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14 alineatul (2) al patrulea paragraf.</p> <p>Statele membre se asigură că persoanele aflate la 1 ianuarie 2024 în procesul de autorizare prevăzut la articolele 6-14 nu sunt supuse cerințelor prevăzute la articolul 7 alineatul (2), la articolul 8 alineatul (3), la articolul 10 alineatul (1) al doilea paragraf și la articolul 14</p>		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>alineatul (2) al patrulea paragraf, cu condiția ca ele să încheie procesul respectiv până la 1 ianuarie 2026.</p> <p>Statele membre se asigură că auditorii statutari autorizați înainte de 1 ianuarie 2026 care doresc să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea dobândesc cunoștințele necesare în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și asigurarea raportării privind durabilitatea, inclusiv domeniile enumerate la articolul 8 alineatul (3), prin intermediul formării continue prevăzute la articolul 13.</p>					
CAPITOLUL III. ÎNREGISTRAREA					
<i>Articolul 15. Registrul public</i>					
<p>(1) Fiecare stat membru se asigură că auditorii statutari și firmele de audit sunt înregistrați într-un registru public în conformitate cu articolele 16 și 17.</p> <p>În împrejurări excepționale, statele membre pot deroga de la cerințele prevăzute la prezentul articol și la articolul 16 în materie de prezentare a informațiilor numai în măsura în care acest lucru este necesar pentru a reduce o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.</p>	<p>Articolul 6. Înregistrarea auditorilor</p> <p>(1) Pentru a fi înregistrat în Registrul public al auditorilor, auditorul va prezenta la Consiliu următoarele acte:</p> <p>a) cererea de înregistrare, indicând numărul de telefon și adresa de poștă electronică;</p> <p>b) buletinul de identitate sau permisul de ședere, după caz, eliberate de organele abilitate ale Republicii Moldova;</p> <p>c) după caz, confirmarea eliberată de către entitatea în care auditorul este angajat.</p> <p>(2) Documentul menționat la alin.(1) lit.b) se prezintă de către auditor în original și în copie. Originalul documentului se restituie după confruntarea copiei cu acesta.</p> <p>Articolul 9. Înregistrarea entităților de audit</p> <p>Pentru a înregistra entitatea de audit în Registrul public al entităților de audit se prezintă următoarele acte:</p> <p>a) cererea de înregistrare, indicând pagina web oficială și adresa de poștă electronică, după caz;</p> <p>b) documente care confirmă angajarea auditorilor în cadrul entității de audit;</p> <p>c) informația privind membrii organului executiv;</p> <p>d) o declarație pe propria răspundere privind lipsa sancțiunilor aplicate entității ca urmare a comiterii cu intenție a unei infracțiuni;</p> <p>e) o declarație privind apartenența la o rețea a entităților de audit, după caz.</p> <p>Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.</p>	C			
<p>(2) Statele membre se asigură că fiecare auditor legal și fiecare firmă de audit sunt identificați în registrul public printr-un număr individual. Informațiile înregistrate se păstrează într-un registru în format</p>	<p>Articolul 7. Registrul public al auditorilor</p> <p>(1) Registrul public al auditorilor se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.</p> <p>(2) Registrul public al auditorilor cuprinde:</p> <p>c) numărul individual al auditorului;</p> <p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
electronic și sunt accesibile publicului pe cale electronică.	(1) Registrul public al entităților de audit se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite. (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: c) numărul individual al entității de audit;				
(3) Registrul public conține, de asemenea, numele și adresa autorităților competente responsabile pentru autorizarea menționată la articolul 3, asigurarea calității, astfel cum se prevede la articolul 29, investigațiile și sancțiunile aplicate auditorilor legali și firmelor de audit, astfel cum se prevede la articolul 30, și supravegherea publică, astfel cum se prevede la articolul 32.	Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern. (2) Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie obiectul supravegherii publice. Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (1) Consiliul este o instituție publică autonomă, cu statut de persoană juridică, responsabilă pentru supravegherea publică a auditului. (2) Consiliul dispune de un buget autonom, de conturi bancare în contul unic trezorerial al Ministerului Finanțelor și își desfășoară activitatea în baza principiilor de autogestiune. (3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului; b) de certificare și de înregistrare a auditorilor; c) de înregistrare a entităților de audit; d) de monitorizare a instruirii profesionale continue; e) de asigurare a calității auditului; f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3); g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.	C			
(4) Statele membre se asigură că registrul public este complet operațional până la 29 iunie 2009.	Articolul 7. Registrul public al auditorilor (3) Extrasul din Registrul public al auditorilor, cuprinzând informațiile prevăzute la alin.(2) lit.c), d), e), g), h), i) și k), se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului. Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (3) Un extras din Registrul public al entităților de audit, cuprinzând informația prevăzută la alin.(2) lit.c)–f), h)–j), se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului. Extrasul din Registrul public al auditorilor: http://www.cspa.md/extras-din-registrul-public-al-auditorilor Extrasul din Registrul public al entităților de audit: http://www.cspa.md/extrasul-din-registrul-public-al-entitatilor-de-audit	C			
<i>Articolul 16. Înregistrarea auditorilor legali</i>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(1) În ceea ce privește auditorii statutare, registrul public conține cel puțin următoarele informații: (a) denumirea, adresa și numărul de înregistrare; (b) după caz, numele, adresa, adresa de website și numărul de înregistrare a firmei de audit la care este angajat auditorul statutar sau cu care este asociat ca partener sau în vreun alt mod; (c) dacă auditorul statutar este sau nu autorizat să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea; (d) orice alte înregistrări ca auditor statutar la autoritățile competente din alte state membre și ca auditor în țări terțe, inclusiv denumirea (denumirile) autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul (numerele) de înregistrare, precum și precizarea dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele.</p>	<p>Articolul 7. Registrul public al auditorilor (2) Registrul public al auditorilor cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) numărul individual al auditorului; d) numele și prenumele auditorului; e) seria, numărul și data eliberării certificatului de calificare al auditorului; f) date privind instruirea profesională a auditorului; g) date privind încetarea activității auditorului; h) date privind suspendarea certificatului de calificare al auditorului; i) date privind retragerea certificatului de calificare al auditorului; j) date din buletinul de identitate sau permisul de ședere (seria, numărul, data și oficiul emitent) al auditorului; k) după caz, denumirea, sediul, pagina web oficială, numărul individual și numărul de telefon al entității de audit în care își desfășoară activitatea auditorul; l) date privind înregistrarea în calitate de auditor în alte țări, inclusiv denumirea autorității de înregistrare și numărul individual. (3) Extrasul din Registrul public al auditorilor, cuprinzând informațiile prevăzute la alin.(2) lit.c), d), e), g), h), i) și k), se plasează lunar pe pagina web oficială a Consiliului. (5) În caz de încetare a activității, auditorul este radiat din Registrul public al auditorilor în baza art.14.</p>	PC			
<p>(2) Auditorii din țări terțe, înregistrați în conformitate cu articolul 45, sunt indicați în mod clar în registru ca atare, și nu ca auditori legali. Registrul indică dacă auditorii din țări terțe menționați la primul paragraf sunt înregistrați pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.</p>		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<p><i>Articolul 17. Înregistrarea firmelor de audit</i></p>					
<p>(1) În ceea ce privește firmele de audit, registrul public conține cel puțin următoarele informații: (a) denumirea, adresa și numărul de înregistrare; (b) forma juridică;</p>	<p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: a) numărul curent al înscrierii; b) data înregistrării; c) numărul individual al entității de audit; d) denumirea entității de audit; g) date privind înregistrarea entității de audit, conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice;</p>	C			
<p>(c) informații de contact, persoana de contact principală și, după caz, adresa de website;</p>	<p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: e) sediul, numărul de telefon, pagina web oficială a entității de audit și sediul filialelor, după caz;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
(d) adresa fiecărui birou din statul membru;					
(e) numele și numărul de înregistrare ale tuturor auditorilor statuari angajați de firma de audit sau asociați în calitate de parteneri ori în alt mod cu aceasta, precum și precizarea dacă aceștia sunt, de asemenea, autorizați să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: j) numele, prenumele și numărul individual al auditorilor angajați în cadrul entității de audit;	PC			
(f) numele și adresele profesionale ale tuturor proprietarilor și acționarilor;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: f) numele și prenumele acționarilor (asociațiilor), denumirea și sediul entității de audit rezidente și nerezidente precum și și cota pe care o dețin în capitalul social;	C			
(g) numele și adresele profesionale ale tuturor membrilor organului administrativ sau de conducere;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: k) numele și prenumele membrilor organului executiv;	C			
(h) după caz, apartenența la o rețea și o listă cu numele și adresele firmelor membre și afiliate sau o indicare a locului unde aceste informații sunt accesibile publicului;	Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (2) Registrul public al entităților de audit cuprinde: l) informația privind apartenența entității de audit la o rețea, cu indicarea paginii web oficiale a acesteia, după caz.	C			
(i) orice alte înregistrări ca firmă de audit la autoritățile competente din alte state membre și ca entitate de audit în țări terțe, inclusiv denumirea (denumirile) autorității (autorităților) de înregistrare și, dacă este cazul, numărul (numerele) de înregistrare, precum și precizarea dacă înregistrarea se referă la auditul statutar, la asigurarea raportării privind durabilitatea sau la ambele;		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
(j) după caz, dacă firma de audit este înregistrată în temeiul articolului 3a alineatul (3).		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
(2) Entitățile de audit din țări terțe, înregistrate în conformitate cu articolul 45, sunt indicate în mod clar în registru ca atare, și nu ca firme de audit. Registrul indică dacă entitățile de audit din țări terțe, astfel cum sunt menționate în primul paragraf, sunt înregistrate pentru efectuarea auditului statutar, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea sau pentru ambele.		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>Articolul 18. Actualizarea informațiilor înregistrate</i>					
Statele membre se asigură că auditorii legali și firmele de audit notifică, fără vreo întârziere nejustificată, autorităților competente responsabile pentru registrul public cu privire la orice modificări ale informațiilor cuprinse în acesta. Registrul este actualizat, fără nici o întârziere nejustificată, după primirea acestor notificări.	<p>Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), j)–l) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.</p> <p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (1) Registrul public al entităților de audit se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite. (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.e), f) și j)–l) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.</p>	C			
<i>Articolul 19. Responsabilitatea pentru înregistrarea informațiilor</i>					
Informațiile furnizate autorităților competente relevante în conformitate cu articolele 16, 17 și 18 sunt semnate de auditorul legal sau de firma de audit. În cazul în care autoritatea competentă prevede furnizarea informațiilor în format electronic, acest lucru poate fi realizat, spre exemplu, prin intermediul semnăturii electronice, astfel cum este definită la articolul 2 punctul 1 din Directiva 1999/93/CE a Parlamentului și a Consiliului European din 13 decembrie 1999 privind un cadru comunitar pentru semnăturile electronice.	<p>Articolul 7. Registrul public al auditorilor (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.d), j)–l) s-au modificat, auditorul este obligat să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al auditorilor. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.</p> <p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit (4) În cazul în care datele stipulate la alin.(2) lit.e), f) și j)–l) s-au modificat, entitatea de audit este obligată să prezinte o declarație pe propria răspundere în acest sens, în termen de 30 de zile de la data modificării, anexînd copiile documentelor confirmative, pentru a actualiza informația din Registrul public al entităților de audit. Formatul și conținutul declarației sînt stabilite de către Consiliu.</p>	C			
<i>Articolul 20. Limba</i>					
(1) Informațiile introduse în registrul public se redactează în una din limbile permise de regimul lingvistic în vigoare în statul membru respectiv.	<p>Articolul 7. Registrul public al auditorilor (1) Registrul public al auditorilor este ținut de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.</p> <p>Articolul 10. Registrul public al entităților de audit</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	(1) Registrul public al entităților de audit se ține de către Consiliu în limba română, în formă electronică, și se actualizează în funcție de modificările intervenite.				
(2) Statele membre pot permite , de asemenea, ca informațiile să fie introduse în registrul public în orice altă limbă (limbi) oficială(e) a(le) Comunității. Statele membre pot impune ca traducerea acestor informații să fie certificată. În orice caz, statele membre respective se asigură că în registru se menționează dacă traducerea este certificată sau nu.		NA		Prevedere opțională.	
CAPITOLUL IV. ETICA PROFESIONALĂ ȘI SCEPTICISMUL PROFESIONAL					
<i>Articolul 21. Etica profesională</i>					
(1) Statele membre se asigură că tuturor auditorilor legali și firmelor de audit le revine obligația de a respecta principiile de etică profesională, care se referă cel puțin la funcția lor de interes public, integritatea și obiectivitatea lor, competența lor profesională și atenția cuvenită.	Articolul 20. Etica profesională (1) Principiile de etică profesională sînt următoarele: a) integritate; b) obiectivitate; c) competență profesională și atenția cuvenită; d) confidențialitate; e) comportamentul profesional. (2) Principiile de etică profesională se aplică conform Codului etic.	C			
(2) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului, admitînd posibilitatea unor inexactități semnificative care să iasă în evidență ca urmare a faptelor sau conduitei care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului sau a firmei de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea personalului de conducere și a persoanelor responsabile cu administrarea entității auditate. Auditorul statutar sau firma de audit își păstrează scepticismul profesional mai ales atunci când evaluează estimările personalului de conducere privind valorile juste, deprecierea activelor, provizioanele și fluxurile de trezorerie viitoare relevante	Articolul 20. Etica profesională (3) Auditorul face uz de scepticismul profesional în procesul efectuării auditului, inclusiv la evaluarea estimărilor privind valorile juste, la verificarea depreciierilor activelor, a provizioanelor și a fluxurilor de numerar viitoare relevante pentru continuitatea activității entității auditate. Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și cu prevederile prezentei legi. SIA 200, ordinul MF nr. 64/2012 13. În contextul ISA-urilor, următorii termeni au înțelesurile atribuite mai jos: (1) Scepticism profesional – O atitudine care include perspicacitate, atenție la condițiile care ar putea indica posibile denaturări cauzate fie de fraudă, fie de eroare și o evaluare critică a probelor de audit. 15. Auditorul trebuie să planifice și să efectueze un audit cu scepticism profesional, recunoscînd faptul că pot exista circumstanțe care pot determina denaturarea semnificativă a situațiilor financiare.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>pentru capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea.</p> <p>În sensul prezentului articol, „scepticism profesional” înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei inexactități cauzate de eroare sau fraudă, și o evaluare critică a probelor auditului.</p>					
<p><i>Articolul 22. Independența și obiectivitatea</i></p> <p>(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit, precum și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar sunt independente de entitatea auditată și nu sunt implicate în adoptarea de decizii de către entitatea auditată.</p> <p>Independența este necesară atât în perioada acoperită de situațiile financiare care fac obiectul auditului, cât și în perioada în care se efectuează auditul statutar.</p> <p>Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile rezonabile pentru a se asigura că, atunci când efectuează auditul statutar, nu este influențat(ă) de un conflict de interese existent sau potențial ori de relații de afaceri sau de relații directe sau indirecte de altă natură care implică auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul și după caz, rețeaua din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații și orice persoană fizică ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul statutar sau de firma de audit printr-o relație de control.</p>	<p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(1) Pentru respectarea cerinței de independență în exercitarea profesiei, auditorul se conduce de prezenta lege, de standardele de audit și de Codul etic.</p> <p>(2) Membrii organului executiv și fondatorii/acționarii entității de audit ori ai entității afiliate nu intervin în efectuarea auditului sub nicio formă care ar limita independența și obiectivitatea auditorului.</p> <p>(4) Imixtiunea în exercitarea profesiei de auditor, influența asupra auditului, asupra raportului și a documentelor de lucru ale auditorului sînt interzise.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Codul Etic, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>Este în interesul public și prevăzut de acest Cod ca profesioniștii contabili cu drept de practică să fie independenți când desfășoară misiuni de audit sau de revizuire.</p> <p>400.5 Independența este legată de principiile de obiectivitate și integritate. Aceasta include:</p> <p>(a) Independența în gândire – starea de spirit care permite exprimarea unei concluzii fără a fi afectat de influențe care compromit raționamentul profesional și care permite individului să acționeze cu integritate și să își exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.</p> <p>(b) Independența percepută – evitarea faptelor și a circumstanțelor care sunt atât de importante încât o parte terță rezonabilă și informată ar fi probabil să concluzioneze că integritatea, obiectivitatea sau scepticismul profesional ale unei firme sau ale unui membru al echipei de audit au fost compromise.</p> <p>400.6 Când efectuează misiuni de audit, Codul le impune firmelor să se conformeze cu principiile fundamentale și să fie independente. Această Parte prevede cerințele specifice și materialele de aplicare cu privire la</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Auditorul statutar sau firma de audit nu efectuează un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, lobby, legături sau intimidare ca urmare a relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:</p> <p>— auditorul statutar, firma de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată în poziția de a influența rezultatul auditului statutar; și</p> <p>— entitatea auditată;</p> <p>din care un terț obiectiv, rezonabil și informat, ținând seama de măsurile de protecție aplicate, ar concluziona că independența auditorului statutar sau a firmei de audit este compromisă.</p>	<p>modul de aplicare a cadrului conceptual pentru menținerea independenței în efectuarea unor astfel de misiuni. Cadrul conceptual prezentat în secțiunea 120 se aplică atât independenței, cât și principiilor fundamentale prezentate în secțiunea 110.</p> <p>400.7 Această Parte descrie:</p> <p>(a) Fapte și circumstanțe, inclusiv activități profesionale, interese și relații, care creează sau care ar putea crea amenințări la adresa independenței;</p> <p>(b) Acțiuni potențiale, inclusiv măsuri de protecție, care ar putea fi adecvate pentru a trata orice astfel de amenințări; și</p> <p>(c) Unele situații în care amenințările nu pot fi eliminate sau în care nu pot exista măsuri de protecție care să le reducă până la un nivel acceptabil.</p> <p>C400.11 O firmă care efectuează o misiune de audit trebuie să fie independentă.</p> <p>C400.12 O firmă trebuie să aplice cadrul general conceptual prezentat în Secțiunea 120 pentru a identifica, a evalua și a trata amenințările la adresa independenței în raport cu o misiune de audit.</p> <p>C400.51 O firmă din rețea trebuie să fie independentă de clienții de audit ai celorlalte firme din cadrul rețelei conform prevederilor acestei Părți.</p> <p>400.51 A1 Cerințele privind independența din această Parte, care se aplică unei firme din rețea, se aplică oricărei entități care corespunde definiției unei firme din rețea. Nu este necesar ca entitatea să corespundă și definiției unei firme. De exemplu, un cabinet de consultanță sau un cabinet profesional de avocatură ar putea fi o firmă din rețea, fără a fi însă o firmă.</p>				
<p>(2) Statele membre se asigură că auditorul statutar, firma de audit, partenerii-cheie de audit ai acestora, angajații acestora și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respectiv(e) și care sunt implicate direct în activități de audit statutar, precum și persoanele care au legături strânse cu acestea în sensul articolului 1 alineatul (2) din Directiva 2004/72/CE a Comisiei nu dețin niciun fel de instrumente financiare emise, garantate sau susținute într-un alt fel de o entitate auditată în domeniul lor de activități de audit statutar ale acestora, altele decât participațiile deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, inclusiv fonduri gestionate, cum ar fi fondurile de pensii sau asigurările de viață, nu au un beneficiu material și</p>	<p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul:</p> <p>a) implicării, directe sau indirecte, a acestuia în activitatea entității auditate în calitate de fondator, de persoană cu funcție de răspundere și/sau în cazul participării acestuia în afacerile economico-financiare ale entității auditate;</p> <p>b) exercitării de către acesta a funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de până la efectuarea auditului;</p> <p>c) acceptării de către acesta a unor bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate;</p> <p>d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;</p> <p>e) existenței unor relații de rudenie de până la gradul al III-lea, inclusiv a unor relații de afinitate ale auditorului cu fondatorii/acționarii și cu membrii organului de conducere al entității auditate;</p> <p>f) altor situații prevăzute de Codul etic.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>direct din acestea și nu efectuează nici o tranzacție cu acestea.</p>	<p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022 29.Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile de etică relevante, inclusiv cu cele privind independența: (A se vedea punctele A62-A64, A66) (a) Firma și personalul său: (i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia; și (A se vedea punctele A22, A24) (ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia. (b) Alte părți, inclusiv rețeaua, firmele din rețea, persoanele din rețea sau din firmele din rețea ori furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante ce se aplică firmei și misiunilor acesteia: (i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care li se aplică; și (A se vedea punctele A22, A24, A65) (ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică.</p> <p>ISQM2. Ordinul MF nr.113/2022 18.Firma trebuie să stabilească politici și proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru desemnarea persoanei care revizuește calitatea misiunii. Acele politici sau proceduri trebuie să prevadă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să nu fie un membru al echipei misiunii, și: (A se vedea punctul A4) (a) Are competența și abilitățile, inclusiv timpul suficient, precum și autoritatea adecvată pentru a efectua revizuirea calității misiunii; (A se vedea punctele A5-A11) (b) Se conformează dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței persoanei care revizuește calitatea misiunii; și (A se vedea punctele- A12-A15) (c) Se conformează prevederilor din legi și reglementări, dacă există, care sunt relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii. (A se vedea punctul A16) 19.Politicile sau procedurile firmei stabilite în conformitate cu punctul 18 litera (b) trebuie să trateze și amenințările la adresa obiectivității create prin desemnarea unei persoane ca persoană care revizuește calitatea misiunii după ce a îndeplinit anterior funcția de partener de misiune. Astfel de politici sau proceduri trebuie să stipuleze o perioadă de pauză de doi ani, sau o perioadă mai lungă dacă este prevăzută de dispozițiile de etică relevante, înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuește calitatea misiunii. (A se vedea punctele A17-A18).</p>				
(3) Statele membre se asigură că auditorul legal sau firma de audit documentează în	Articolul 27. Efectuarea auditului	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>dosarele de audit toate amenințările semnificative la adresa independenței sale, precum și măsurile de protecție aplicate pentru a reduce acele amenințări.</p>	<p>(4) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă:</p> <p>b) respectă principiile de independență și obiectivitate;</p> <p>c) există amenințări asupra independenței și dacă sînt periclitare măsurile de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste amenințări.</p> <p>Articolul 25. Dosarul de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit întocmește un dosar de audit pentru fiecare audit, care cuprinde:</p> <p>b) documentele menționate în art. 27 alin. (4);</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Codul Etic, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>Documentația generală privind independența în cazul misiunilor de audit și de revizuire</p> <p>C400.60 O firmă trebuie să își documenteze concluziile cu privire la conformitatea cu această Parte și fondul oricăror discuții relevante care susțin acele concluzii. Mai precis:</p> <p>(a) Atunci când sunt aplicate măsuri de protecție pentru a trata o amenințare, firma trebuie să documenteze natura amenințării și măsurile de protecție în vigoare sau aplicate; și</p> <p>(b) Atunci când o amenințare a necesitat o analiză semnificativă, și firma a ajuns la concluzia că amenințarea era deja la un nivel acceptabil, aceasta trebuie să documenteze natura amenințării și argumentarea concluziei.</p>				
<p>(4) Statele membre se asigură că persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu participă la auditul statutar al unei entități auditate și nu influențează într-un alt mod rezultatele unui astfel de audit, în cazul în care:</p> <p>(a) dețin instrumente financiare ale entității auditate, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat;</p> <p>(b) dețin instrumente financiare ale unei entități legate de entitatea auditată, altele decât participații deținute indirect prin organisme de plasament colectiv diversificat, fapt care poate constitui un conflict de interese sau care poate fi perceput în acest fel;</p> <p>(c) au deținut o funcție în cadrul entității auditate sau au avut relații de afaceri sau de</p>	<p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul:</p> <p>a) implicării, directe sau indirecte, a acestuia în activitatea entității auditate în calitate de fondator, de persoană cu funcție de răspundere și/sau în cazul participării acestuia în afacerile economico-financiare ale entității auditate;</p> <p>b) exercitării de către acesta a funcțiilor manageriale sau a altor funcții în cadrul entității auditate pe parcursul perioadei auditate sau în ultimii 3 ani de pînă la efectuarea auditului;</p> <p>c) acceptării de către acesta a unor bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate;</p> <p>d) efectuării auditului de către unul și același auditor mai mult de 7 ani consecutivi la aceeași entitate auditată. Auditorul care a efectuat auditul la o entitate în decurs de 7 ani consecutivi poate efectua auditul la aceeași entitate doar după expirarea a 2 ani de la ultimul audit;</p> <p>e) existenței unor relații de rudenie de pînă la gradul al III-lea, inclusiv a unor relații de afinitate ale auditorului cu fondatorii/acționarii și cu membrii organului de conducere al entității auditate;</p> <p>f) altor situații prevăzute de Codul etic.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>altă natură cu entitatea auditată în perioada menționată la alineatul (1), fapt care poate constitui un conflict de interese sau poate fi perceput în acest fel.</p>	<p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>SIA 260, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>17. În cazul entităților cotate, auditorul trebuie să comunice persoanelor responsabile cu guvernarea:</p> <p>(a) O declarație potrivit căreia echipa misiunii și alte persoane din cadrul firmei, după caz, firma și, în funcție de circumstanțe, firmele din rețea au respectat dispozițiile de etică relevante privind independența; și</p> <p>(i) Toate relațiile și alte aspecte între firmă, firmele din rețea și entitate care, conform raționamentului profesional al auditorului, ar putea avea, în mod rezonabil, impact asupra independenței.</p> <p>Acestea trebuie să includă onorariile totale facturate pe parcursul perioadei acoperite de situațiile financiare pentru serviciile de audit și non-audit prestate de firmă și de firmele din rețea pentru entitate și pentru componentele controlate de entitate.</p> <p>Aceste onorarii trebuie să fie repartizate pe categorii adecvate pentru a le permite persoanelor responsabile cu guvernarea să evalueze efectul serviciilor asupra independenței auditorului; și</p> <p>(ii) Măsurile de protecție care au fost aplicate pentru a elimina amenințările identificate la adresa independenței sau pentru a le reduce la un nivel acceptabil. (A se vedea punctele A29-A32)</p> <p>Codul Etic, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>240.2 Deținerea unui interes financiar sau cunoașterea existenței unui interes financiar deținut de o rudă imediată sau apropiată ar putea genera o amenințare de interes propriu la adresa conformității cu principiul obiectivității sau confidențialității. Această secțiune stabilește cerințele specifice și materialele de aplicare relevante pentru aplicarea cadrului general conceptual în astfel de situații.</p> <p>240.3 A1 Profesioniștii contabili ar putea avea interese financiare sau ar putea fi la curent cu interesele financiare ale rudelor imediate sau apropiate care ar putea, în anumite circumstanțe, să genereze amenințări la adresa conformității cu principiile fundamentale. Interesele financiare includ acele interese care rezultă din acorduri de recompensare sau stimulente asociate raportării financiare și procesului decizional.</p> <p>240.3 A2 Exemplele de situații care pot genera amenințări de interes propriu le includ pe cele în care un profesionist contabil sau o rudă imediată sau apropiată a acestuia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Are un motiv și o ocazie de a manipula informații sensibile la modificarea prețurilor pentru a obține câștiguri financiare. • Deține un interes financiar direct sau indirect în organizația angajatoare și valoarea acestui interes financiar ar putea fi direct afectată de deciziile luate de contabil. <p>240.3 A3 Factorii care sunt relevanți în evaluarea nivelului unei astfel de amenințări includ:</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<ul style="list-style-type: none"> • Importanța interesului financiar. Ceea ce constituie un interes financiar semnificativ va depinde de circumstanțele personale și de semnificația interesului financiar pentru persoana respectivă. • Politicile și procedurile privind determinarea nivelului sau a formei de remunerare a conducerii superioare de către un comitet independent față de conducere. 				
<p>(5) Persoanele sau firmele menționate la alineatul (2) nu solicită și nu acceptă daruri sau favoruri pecuniare sau nepecuniare de la entitatea auditată sau de la orice entitate în relație cu entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau ne semnificativă.</p>	<p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței (3) Cerința de independență a auditorului este încălcată în cazul: c) acceptării de bunuri și servicii în calitate de cadouri, precum și a unei cordialități și ospitalități exagerate din partea entității auditate; e) altor situații prevăzute de Codul etic.</p> <p>Codul Etic, ordinul MF nr. 64/2012 250.2 Oferirea sau acceptarea de stimulente poate genera o amenințare de interes propriu, de familiaritate sau de intimidare la adresa conformității cu principiile fundamentale, în special cu principiile integrității, obiectivității și conduitei profesionale. 250.4 A1 Un stimulent este un obiect, o situație sau o acțiune care este folosit (folosită) pentru a influența comportamentul unei alte persoane, însă nu neapărat cu intenția de a influența necorespunzător comportamentul persoanei respective. Stimulentele pot varia de la gesturi minore de ospitalitate între parteneri de afaceri până la acțiuni ce pot avea ca rezultat neconformitatea cu legislația și reglementările. Un stimulent poate lua forme diferite, de exemplu: <ul style="list-style-type: none"> • Cadouri. • Ospitalitate. • Divertisment. • Donații politice sau caritabile. • Apel la relații de prietenie și loialitate. • Oportunități de angajare sau alte oportunități de natură comercială. • Tratamente preferențiale, drepturi sau privilegii. C250.7 Un profesionist contabil nu trebuie să ofere, sau să-i încurajeze pe alții să ofere, niciun stimulent care este acordat, ori despre care contabilul consideră că ar fi probabil ca o terță parte rezonabilă informată să concluzioneze că este acordat, cu scopul de a influența în mod necorespunzător comportamentul celui care îl primește sau al altei persoane. C250.8 Un profesionist contabil nu trebuie să accepte, sau să-i încurajeze pe alții să accepte, niciun stimulent despre care contabilul concluzionează că este acordat, ori consideră că este probabil ca o terță parte rezonabilă și informată să concluzioneze că este acordat, cu scopul de a influența în mod necorespunzător comportamentul celui care îl primește sau al altei persoane.</p>	C			
<p>(6) Dacă, în cursul perioadei acoperite de situațiile financiare, o entitate auditată este achiziționată de, fuzionează cu sau achiziționează o altă entitate, auditorul</p>	<p>Articolul 20. Etica profesională (2) Principiile de etică profesională se aplică în conformitate cu Codul etic.</p> <p>Codul Etic, ordinul MF nr. 64/2012</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>statutar sau firma de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile curente sau recente, inclusiv orice alte servicii decât cele de audit prestate entității respective care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența auditorului și capacitatea sa de a continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.</p> <p>Cât mai curând posibil și, în orice caz, în termen de trei luni, auditorul statutar sau firma de audit ia toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor curente care i-ar compromite independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale legate de interesele și relațiile anterioare și curente.</p>	<p>400.70 A1 O entitate ar putea deveni o entitate afiliată a unui client de audit ca urmare a unei fuziuni sau achiziții. O amenințare la adresa independenței și, prin urmare, a capacității firmei de a continua misiunea de audit ar putea fi generată de interesele sau relațiile anterioare sau actuale dintre o firmă sau o firmă din rețea și o astfel de entitate afiliată.</p> <p>C400.71 În circumstanțele prezentate la punctul 400.70 A1,</p> <p>(a) Firma trebuie să identifice și să evalueze interesele și relațiile anterioare și actuale cu entitatea afiliată care, luând în considerare orice acțiuni întreprinse pentru a trata amenințarea, i-ar putea afecta independența și, prin urmare, capacitatea de a continua misiunea de audit după data intrării în vigoare a fuziunii sau a achiziției; și</p> <p>(b) Sub rezerva punctului C400.72, firma trebuie să ia măsurile necesare pentru a renunța, până la data intrării în vigoare a fuziunii sau a achiziției, la orice interese sau relații care nu sunt permise de Cod.</p> <p>C400.72 Ca excepție de la punctul C400.71 litera (b), dacă nu se poate renunța la interes sau la relație în mod rezonabil până la data intrării în vigoare a fuziunii sau a achiziției, firma trebuie:</p> <p>(a) Să evalueze amenințarea generată de un astfel de interes sau de o astfel de relație și</p> <p>(b) Să discute cu persoanele responsabile cu governanța motivele pentru care nu se poate renunța, în mod rezonabil, la interes sau la relație până la data intrării în vigoare și evaluarea referitoare la nivelul amenințării.</p> <p>C400.73 Dacă, în urma discuțiilor prevăzute la punctul C400.72 (b), persoanele responsabile cu governanța îi solicită firmei să își continue activitatea ca auditor, firma trebuie să facă acest lucru doar dacă:</p> <p>(a) Se va renunța la interes sau la relație de îndată ce este posibil, în mod rezonabil, dar nu mai târziu de șase luni de la data intrării în vigoare a fuziunii sau a achiziției;</p> <p>(b) Nicio persoană care are un astfel de interes sau o astfel de relație, inclusiv ca urmare a prestării unui serviciu care nu este unul de asigurare ce nu ar fi permis conform Secțiunii 600 și subsecțiunilor sale, nu va fi un membru al echipei misiunii sau persoana responsabilă de revizuirea de control de calitate a misiunii; și</p> <p>(c) Vor fi aplicate, după caz, măsuri tranzitorii adecvate și acestea vor fi discutate cu persoanele responsabile cu governanța.</p> <p>400.73 A1 Exemplele de astfel de măsuri tranzitorii includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Revizuirea activității de audit și a altor activități decât cele de asigurare, după caz, de către un profesionist contabil. ● Efectuarea unei revizui echivalente cu o revizuire a controlului calității misiunii de către un profesionist contabil care nu este un membru al firmei ce exprimă o opinie cu privire la situațiile financiare. ● Contractarea unei alte firme care să evalueze rezultatele serviciului care nu este unul de asigurare sau care să reevalueze acest serviciu, în măsura 				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	în care este necesar pentru ca aceasta să își poată asuma responsa responsabilitatea pentru serviciul respectiv.				
<i>Articolul 22a. Angajarea de către entitățile auditate a unor foști auditori statutari sau a unor angajați ai unor auditori statutari sau ai unor firme de audit</i>					
(1) Statele membre se asigură că, înainte de expirarea unei perioade de cel puțin un an sau, în cazul auditului statutar al unor entități de interes public, a unei perioade de cel puțin doi ani de la încetarea activității sale în calitate de auditor statutar sau de partener-cheie de audit în cadrul misiunii de audit, auditorul statutar sau partenerul-cheie de audit care efectuează un audit statutar în numele unei firme de audit: (a) nu preia o funcție-cheie de conducere în cadrul entității auditate; (b) nu devine, după caz, membru al comitetului de audit din cadrul entității auditare sau, dacă nu există un astfel de comitet, calitatea de membru al organismului cu funcție echivalentă cu cea a unui comitet de audit; (c) nu devine membru neexecutiv al organismului administrativ sau de membru al organismului de supraveghere al entității auditare.	Articolul 31. Obligațiile auditorului și entității de audit (1) Auditorul este obligat: f) să nu fie membru în consiliu, în organul executiv, în organul de supraveghere sau în comitetul de audit al entității auditate pînă la expirarea perioadei de 2 ani după efectuarea auditului;	C			
(2) Statele membre asigură faptul că angajații și partenerii, alții decât partenerii- cheie de audit, ai unui auditor statutar sau ai unei firme de audit care efectuează un audit statutar, precum și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau al firmei de audit respective, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori statutari, nu pot ocupa niciuna din pozițiile menționate la alineatul (1) literele (a), (b) și (c), înainte de expirarea unei perioade de minimum un an de când aceștia au fost implicați în mod direct în misiunea de audit statutar.	Articolul 31. Obligațiile auditorului și entității de audit (1) Auditorul este obligat: f) să nu fie membru în consiliu, în organul executiv, în organul de supraveghere sau în comitetul de audit al entității auditate pînă la expirarea perioadei de 2 ani după efectuarea auditului;	C			
<i>Articolul 22b. Pregătirea auditului statutar și evaluarea aspectelor care periclitează independența</i>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
Statele membre se asigură că, înainte de a accepta sau de a continua o misiune de audit statutar, auditorul statutar sau firma de audit evaluează și documentează următoarele: — dacă îndeplinește dispozițiile prevăzute la articolul 22 din prezenta directivă; — dacă există amenințări la adresa independenței sale și la adresa măsurilor de protecție aplicate pentru a atenua aceste riscuri; — dacă dispune de angajați calificați, de timp și de resurse necesare pentru a efectua auditul statutar în mod corespunzător;	Articolul 27. Efectuarea auditului (4) Pentru acceptarea sau continuarea auditului, entitatea de audit verifică și documentează dacă: a) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului; b) respectă principiile de independență și obiectivitate; c) există amenințări asupra independenței și dacă sînt periclitare măsurile de protecție care se aplică pentru a exclude sau a reduce aceste amenințări.	C			
— în cazul unei firme de audit, dacă partenerul-cheie de audit este autorizat ca auditor statutar în statul membru care impune desfășurarea auditului statutar;		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE	
Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 alineatul (1) literele (b) și (c).		NA		Prevedere opțională.	
<i>Articolul 23. Confidențialitatea și secretul profesional</i>					
(1) Statele membre se asigură că toate informațiile și documentele la care are acces auditorul legal sau firma de audit atunci când efectuează un audit legal sunt protejate de norme corespunzătoare privind confidențialitatea și secretul profesional.	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (1) Auditorul și entitatea de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămîne în vigoare și după încetarea contractului de audit. (2) Auditorul și entitatea de audit asigură respectarea confidențialității și a secretului profesional și din partea personalului care își desfășoară activitatea sub controlul său, precum și din partea persoanelor care oferă consultanță și asistență.	C			
(2) Normele privind confidențialitatea și secretul profesional aplicabile auditorilor statutari sau firmelor de audit nu împiedică aplicarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014;	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (3) Nu se consideră încălcarea a principiului confidențialității și a secretului profesional prezentarea informațiilor: a) la solicitarea instanței judecătorești și a organului de urmărire penală; b) în cazul efectuării controlului extern al calității de către Consiliu; c) în cazul în care prezentarea informațiilor este autorizată de către entitatea auditată; d) în alte cazuri prevăzute de legislație.	C			
(3) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înlocuit(ă) cu un alt auditor statutar sau o altă firmă de audit, fostul auditor statutar sau fosta firmă de	Articolul 31. Obligațiile auditorului și entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: j) în cazul înlocuirii cu o altă entitate de audit, să prezinte, la solicitarea noii entități de audit, documentele relevante pentru efectuarea auditului;	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
audit asigură accesul noului auditor statutar sau al noii firme de audit la toate informațiile relevante cu privire la entitatea auditată și la cel mai recent audit al acesteia.					
(4) Un auditor legal sau o firmă de audit care au încetat să mai fie angajați într-o anumită misiune de audit sau un fost auditor legal sau o fostă firmă de audit fac în continuare obiectul dispozițiilor alineatelor (1) și (2) cu privire la acea misiune de audit.	Articolul 22. Confidențialitatea și secretul profesional (1) Auditorul și entitatea de audit respectă confidențialitatea și secretul profesional privind informațiile referitoare la activitatea entității auditate, obținute în timpul exercitării auditului. Obligația de a respecta confidențialitatea și secretul profesional rămâne în vigoare și după încetarea contractului de audit.	C			
<p>(5) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit derulează un audit statutar al unei întreprinderi care face parte dintr-un grup a cărui întreprindere-mamă se situează într-o țară terță, normele de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol nu împiedică auditorul statutar sau firma de audit să transmită auditorului grupului situat într-o țară terță documentația relevantă privind lucrările de auditare executate, dacă aceasta este necesară pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale întreprinderii-mamă.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar al unei întreprinderi care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care prezintă situații financiare statutare consolidate într-o țară terță poate transfera documentele de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități pe care le deține numai autorităților competente din țările terțe relevante, în condițiile prevăzute la articolul 47.</p> <p>Transferul informațiilor către auditorul grupului dintr-o țară terță are loc în conformitate cu dispozițiile capitolului IV din Directiva 95/46/CE și cu reglementările naționale privind protecția datelor cu caracter personal.</p>		NA		Prevederea va fi implementată la momentul obținerii calității de membru ale UE.	
<i>Articolul 24. Independența și obiectivitatea auditorilor legali care efectuează auditul legal în numele firmelor de audit</i>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Statele membre se asigură că asociații sau acționarii unei firme de audit, precum și membrii organelor administrative, de conducere sau de supraveghere ale unei astfel de firme sau ale unei firme afiliate nu intervin în efectuarea unui audit legal în nici un mod care să periclitizeze independența și obiectivitatea auditorului legal care efectuează auditul legal în numele firmei de audit.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Entitatea de audit elaborează politici și proceduri care prevăd că acționarii/asociații, precum și membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere ai entității de audit nu influențează desfășurarea auditului și nu pun în pericol independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul în numele entității de audit.</p>	C			
<p><i>Articolul 24a. Organizarea internă a auditorilor statutari și a firmelor de audit</i></p>					
<p>(1) Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o firmă de audit respectă următoarele cerințe organizatorice: (a) o firmă de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale firmei sau ale unei societăți afiliate nu intervin în derularea auditului statutar în niciun fel prin care să periclitizeze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele firmei de audit;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (1) Entitatea de audit elaborează politici și proceduri care prevăd că acționarii/asociații, precum și membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere ai entității de audit nu influențează desfășurarea auditului și nu pun în pericol independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul în numele entității de audit.</p>	C			
<p>(b) un auditor statutar sau o firmă de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control de calitate, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor. Mecanismele interne de control de calitate respective sunt elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile firmei de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (3) Entitatea de audit aplică: a) proceduri administrative și contabile sigure; b) proceduri interne de control al calității; c) proceduri eficiente de evaluare a riscurilor; d) măsuri de protecție și de control al sistemelor de prelucrare a informațiilor; e) politici de remunerare și de stimulare a auditorilor; f) alte proceduri de organizare a activității, prevăzute de standardele de audit și de standardele de control al calității.</p>	C			
<p>(c) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sa ori sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022 14. Obiectivul firmei este de a proiecta, implementa și opera un sistem de management al calității pentru audituri sau revizuirii ale situațiilor</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;	<p>financiare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe efectuate de firmă care să îi furnizeze acesteia asigurarea rezonabilă că:</p> <p>(a) Firma și personalul acesteia își îndeplinesc responsabilitățile în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile și desfășoară misiuni în conformitate cu astfel de standarde și dispoziții; și</p> <p>(b) Rapoartele misiunilor emise de firmă sau de partenerii de misiune sunt adecvate în cir- cumstanțele date.</p> <p>15. Interesul public este deservit prin efectuarea consecventă a unor misiuni de calitate. Proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității permite efectuarea consecventă a unor misiuni de calitate, furnizându-i firmei o asigurare rezonabilă că au fost îndeplinite obiectivele sistemului de management al calității, stipulate la punctul 14 literele (a) și (b). Misiunile de calitate sunt realizate prin planificarea și efectuarea misiunilor și prin raportarea cu privire la acestea în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile. În- deplinirea obiectivelor acelor standarde și conformarea cu dispozițiile legilor și reglementărilor aplicabile implică exercitarea raționamentului profesional și, atunci când se aplică tipului de misiune, exercitarea scepticismului profesional.</p>				
(d) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor-cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern de calitate al auditorului statutar sau al firmei de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau firma de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă și, după caz, de Regulamentul (UE) nr. 537/2014;	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISA 620, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>8. Natura, plasarea în timp și amplexarea procedurilor de audit cu privire la cerințele de la punctele 9-13 ale prezentului ISA vor varia în funcție de circumstanțe. În stabilirea naturii, plasării în timp și amplexării procedurilor respective, auditorul trebuie să ia în considerare aspecte precum: (a se vedea punctul A10)</p> <p>(a) Natura aspectului cu care are legătură activitatea expertului respectiv;</p> <p>(b) Riscurile de denaturare semnificativă aferente aspectului la care se referă activitatea expertului respectiv;(c) Importanța activității expertului respectiv în contextul auditului;</p> <p>(d) Cunoștințele și experiența auditorului în legătură cu activitateaefectuată anterior de expertul respectiv și(e) Dacă expertul respectiv intră sub incidența politicilor și procedurilor privind controlul al calității ale firmei auditorului. (a se vedea punctele A11-A13)</p>	C			
(e) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice corespunzătoare și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva eventualele aspecte care îi amenință independența, menționate la articolele 22, 22a și 22b;	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>29.Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează îndeplinirea responsabilităților în conformitate cu dispozițiile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>de etică relevante, inclusiv cu cele privind independența: (A se vedea punctele A62-A64, A66)</p> <p>(a) Firma și personalul său:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia; și (A se vedea punctele A22, A24)</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care se aplică firmei și misiunilor acesteia.</p> <p>(b) Alte părți, inclusiv rețeaua, firmele din rețea, persoanele din rețea sau din firmele din rețea ori furnizorii de servicii, care fac obiectul dispozițiilor de etică relevante ce se aplică firmei și misiunilor acesteia:</p> <p>(i) Înțeleg dispozițiile de etică relevante care li se aplică; și (A se vedea punctele A22, A24, A65)</p> <p>(ii) Își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu dispozițiile de etică relevante care li se aplică.</p> <p>ISQM2. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>20. Firma trebuie să stabilească politici și proceduri care stipulează criteriile de eligibilitate pentru de- semnarea persoanei care revizuește calitatea misiunii. Acele politici sau proceduri trebuie să pre- vadă ca persoana care revizuește calitatea misiunii să nu fie un membru al echipei misiunii, și: (A se vedea punctul A4)</p> <p>(a) Are competența și abilitățile, inclusiv timpul suficient, precum și autoritatea adecvată pentru a efectua revizuirea calității misiunii; (A se vedea punctele A5-A11)</p> <p>(b) Se conformează dispozițiilor de etică relevante, inclusiv în legătură cu amenințările la adresa obiectivității și independenței persoanei care revizuește calitatea misiunii; și (A se vedea punctele- A12-A15)</p> <p>(c) Se conformează prevederilor din legi și reglementări, dacă există, care sunt relevante pentru eligibilitatea persoanei care revizuește calitatea misiunii. (A se vedea punctul A16)</p> <p>21. Politicile sau procedurile firmei stabilite în conformitate cu punctul 18 litera (b) trebuie să trateze și amenințările la adresa obiectivității create prin desemnarea unei persoane ca persoană care revizuește calitatea misiunii după ce a îndeplinit anterior funcția de partener de misiune. Astfel de politici sau proceduri trebuie să stipuleze o perioadă de pauză de doi ani, sau o perioadă mai lungă dacă este prevăzută de dispozițiile de etică relevante, înainte ca partenerul de misiune să-și poată asuma rolul de persoană care revizuește calitatea misiunii. (A se vedea punctele A17-A18).</p>				
(f) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează politici și proceduri corespunzătoare privind efectuarea	Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 24b alineatul (5);</p>	<p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>31. Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează efectuarea unor misiuni de calitate:</p> <p>(a) Echipele misiunilor își înțeleg și își îndeplinesc responsabilitățile în legătură cu misiunile, inclusiv, după caz, responsabilitatea generală a partenerilor de misiune de a gestiona și de a asigura calitatea misiunii și de a se implica suficient și corespunzător pe tot parcursul misiunii. (A se vedea punctul A75)</p> <p>(b) Natura, plasarea în timp și amploarea coordonării și supervizării echipelor misiunilor și revizuirea activităților efectuate sunt corespunzătoare în contextul naturii și circumstanțelor misiunii lor și al resurselor atribuite sau puse la dispoziție echipelor misiunilor, iar activitățile efectuate de membrii cu mai puțină experiență ai echipelor misiunilor sunt coordonate, supervizate și revizuite de membrii cu mai multă experiență ai echipelor misiunilor. (A se vedea punctele A76-A77)</p> <p>(c) Echipele misiunilor exercită un raționament profesional adecvat și, atunci când se aplică tipului de misiune, un scepticism profesional adecvat. (A se vedea punctul A78)</p> <p>(d) Există o consultare cu privire la aspectele dificile sau controversate, iar concluziile convenite sunt implementate. (A se vedea punctele A79-A81)</p> <p>(e) Diferențele de opinie din cadrul echipei misiunii ori dintre echipa misiunii și persoana care revizuieste calitatea misiunii sau persoanele care realizează activități ce țin de sistemul de management al calității din cadrul firmei sunt aduse în atenția firmei și rezolvate. (A se vedea punctul A82)</p> <p>(f) Documentația misiunii este alcătuită în timp util după data raportului misiunii și face obiectul unei menținente și retenții adecvate pentru a corespunde nevoilor firmei și a se conforma legilor, reglementărilor, dispozițiilor de etică relevante sau standardelor profesionale. (A se vedea punctele A83-A85).</p>				
<p>(g) un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează un sistem intern de control de calitate în scopul asigurării calității auditului statutar.</p> <p>Sistemul de control de calitate acoperă cel puțin politicile și procedurile menționate la litera (f).</p> <p>În cazul unei firme de audit, responsabilitatea sistemului intern de control de calitate revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;</p>	<p>Articolul 24. Controlul intern al calității</p> <p>(1) În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, cu standardele de audit, cu standardele de control al calității și cu Codul etic.</p> <p>(2) Politicile și procedurile de control al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.</p> <p>(3) Entitatea de audit desemnează un auditor responsabil pentru controlul intern al calității auditului.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>20. Firma trebuie să atribuie: (A se vedea punctele A32-A35)</p> <p>(a) Responsabilitatea și răspunderea finale pentru sistemul de management al calității directorului executiv al firmei sau managing partnerului firmei (sau echivalentului acestuia) ori, după caz, consiliului director al partenerilor (sau echivalentului acestuia);</p> <p>(b) Responsabilitatea operațională pentru sistemul de management al calității;</p> <p>(c) Responsabilitatea operațională pentru aspecte specifice ale sistemului de management al calității, inclusiv:</p> <p>i. Conformitatea cu dispozițiile privind independența; și (A se vedea punctul A36)</p> <p>ii. Procesul de monitorizare și remediere.</p> <p>21. Pentru atribuirea rolurilor de la punctul 20, firma trebuie să determine că persoana respectivă (per- soanele respective): (A se vedea punctul A37)</p> <p>(a) Are (au) experiența, cunoștințele, influența și autoritatea adecvate în cadrul firmei, precum și suficient timp pentru a-și îndeplini responsabilitatea care i-a (le-a) fost atribuită; și (A se vedea punctul A38)</p> <p>(b) Înțelege (înțeleg) rolul care i-a (le-a) fost desemnat și faptul că poartă răspunderea pentru îndeplinirea acestuia.</p>				
<p>(h) un auditor statutar sau o firmă de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența desfășurării activităților sale de audit statutar;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>32. Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, dezvoltarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea corespunzătoare ale resurselor în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității: (A se vedea punctele A86-A87)</p> <p>Resurse umane</p> <p>(a) Se angajează, se dezvoltă și se păstrează personalul, iar acesta dispune de competența și abilitățile necesare pentru: (A se vedea punctele A88-A90)</p> <p>(i) A efectua consecvent misiuni de calitate, având inclusiv cunoștințele relevante sau ex- periența relevantă pentru misiunile efectuate de firmă; sau</p> <p>(ii) A efectua activități sau a îndeplini responsabilități în legătură cu funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei.</p> <p>(b) Personalul demonstrează un angajament față de calitate prin acțiunile și comportamentele sale, își dezvoltă și își menține competența corespunzătoare desfășurării rolurilor sale și este tras la răspundere sau primește recunoaștere prin intermediul unor evaluări, compensări, promovări și al altor stimulente, la momentul oportun. (A se vedea punctele A91-A93)</p> <p>(c) Personalul este suplimentat din surse externe (adică rețeaua, o altă</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>firmă din rețea sau un furnizor de servicii) atunci când firma nu dispune de personal suficient sau adecvat pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei sau efectuarea misiunilor. (A se vedea punctul A94)</p> <p>(d) Pentru fiecare misiune sunt desemnați membri ai echipei misiunii, inclusiv un partener de misiune, care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate. (A se vedea punctele A88-A89, A95-A97)</p> <p>(e) Pentru efectuarea activităților din cadrul sistemului de management al calității sunt desemnate persoane care au competența și abilitățile necesare, inclusiv suficient timp, pentru a efectua aceste activități.</p> <p>Resurse tehnologice</p> <p>(f) Sunt obținute sau dezvoltate, implementate, menținute și utilizate resurse tehnologice adecvate pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei și efectuarea misiunilor. (A se vedea punctele A98-A101, A104)</p> <p>Resurse intelectuale</p> <p>(g) Sunt obținute sau dezvoltate, implementate, menținute și utilizate resurse intelectuale adecvate pentru a permite funcționarea sistemului de management al calității din cadrul firmei și efectuarea unor misiuni de calitate în mod consecvent, iar aceste resurse intelectuale sunt consecvente cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile, după caz. (A se vedea punctele A102-A104)</p>				
<p>(i) de asemenea, un auditor statutar sau o firmă de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;</p>	<p>Articolul 20. Etica profesională</p> <p>(1)Principiile de etică profesională sînt:</p> <p>a) integritatea;</p> <p>Articolul 24. Controlul intern al calității</p> <p>(1) În vederea asigurării calității auditului, entitatea de audit elaborează, aprobă și respectă politicile și procedurile de control al calității auditului în conformitate cu prezenta lege, cu standardele de audit, cu standardele de control al calității și cu Codul etic.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Codul etic, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>C111.1 Un profesionist contabil trebuie să se conformeze cu principiul integrității, care îi impune acestuia să fie direct și onest în toate relațiile sale profesionale și de afaceri.</p> <p>111.1 A1 Integritatea se referă la corectitudine, sinceritate și capacitatea de a acționa corespunzător, chiar și în situații în care presiunea de a acționa altfel sau chiar acționarea diferită ar putea avea consecințe personale sau organizaționale negative.C111.2 Un profesionist contabil nu trebuie să fie</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>asociat cu rapoarte, declarații, comunicări sau alte informații atunci când el consideră că aceste informații:</p> <p>(a) Conțin o afirmație falsă sau care induce în eroare în mod semnificativ; (b) Conțin declarații sau informații furnizate fără discernământ; sau (c) Omit sau ascund informații obligatorii, în cazul în care o asemenea omisiune sau ascundere poate induce în eroare.</p> <p>111.2 A1 Dacă un profesionist contabil furnizează un raport modificat în ceea ce privește un astfel de raport, o astfel de declarație, o astfel de comunicare sau astfel de alte informații, contabilul nu încalcă dispozițiile punctului C111.2.</p> <p>C111.3 Atunci când un profesionist contabil află că a fost asociat cu informațiile descrise la punctul C111.2, el trebuie să ia măsuri a nu mai fi asociat cu aceste informații.</p>				
<p>(j) un auditor statutar sau o firmă de audit adoptă politici de remunerare adecvate, inclusiv politici pentru participarea la profit, prin care oferă suficiente stimulente pentru rezultatele obținute, astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau firma de audit din furnizarea unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței și nici în remunerarea persoanelor implicate în audit sau capabile să influențeze desfășurarea acestuia;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(3) Entitatea de audit aplică:</p> <p>e) politici de remunerare și stimulare a auditorilor;</p>	C			
<p>(k) un auditor statutar sau o firmă de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern de calitate stabilite în conformitate cu prezenta directivă și, după caz, cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și ia măsurile necesare pentru soluționarea eventualelor deficiențe. În special, auditorul statutar sau firma de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de control de calitate menționat la litera (g). Auditorul statutar sau firma de audit ține evidența rezultatelor evaluării respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control de calitate.</p>	<p>Articolul 24. Controlul intern al calității</p> <p>(2) Politicile și procedurile de control al calității auditului se aprobă printr-un act (ordin, dispoziție) emis de către organul executiv al entității de audit și se aduc la cunoștința personalului entității.</p> <p>(7) Entitatea de audit evaluează anual eficacitatea politicilor și a procedurilor de control al calității auditului, ține evidența evaluărilor și a măsurilor propuse pentru eficientizarea controlului intern al calității auditului.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Politicile și procedurile menționate la primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai firmei de audit.</p> <p>Statele membre pot prevedea cerințe simplificate pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p>					
<p>Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d) din prezentul alineat, nu afectează responsabilitatea auditorului statutar sau a firmei de audit față de entitatea auditată.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISA 620, ordinul MF nr. 64/2012 3. Auditorul este singurul responsabil pentru opinia de audit exprimată, iar această responsabilitate nu este diminuată prin utilizarea activității unui expert al auditorului. Cu toate acestea, dacă auditorul care utilizează activitatea unui expert al auditorului, în conformitate cu prezentul ISA, concluzionează că activitatea expertului respectiv corespunde scopurilor auditorului, auditorul poate accepta constatările și concluziile expertului respectiv în domeniul lui de specialitate drept probă de audit adecvată.</p>	C			
<p>(2) Auditorul statutar sau firma de audit ține cont de amploarea și complexitatea activităților sale atunci când respectă cerințele prevăzute la alineatul (1) din prezentul articol.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit poate demonstra autorității competente faptul că politicile și procedurile destinate conformării sunt adecvate având în vedere amploarea și complexitatea activităților auditorului statutar sau ale firmei de audit.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022 5.Prezentul ISQM se aplică tuturor firmelor care efectuează audituri sau revizuirii ale situațiilor fi- nanciare ori alte misiuni de asigurare sau de servicii conexe (adică dacă firma efectuează oricare dintre aceste tipuri de misiuni, se aplică prezentul ISQM, iar sistemul de management al calității stabilit în conformitate cu dispozițiile prezentului ISQM facilitează efectuarea tuturor acelor misiuni în mod consecvent de către firmă). sau nu la o rețea.</p>	C			
<p><i>Articolul 24b. Organizarea activității</i></p> <p>(1) Statele membre se asigură că, atunci când auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, respectiva firma de audit desemnează cel puțin un partener-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor-cheie de audit resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.</p> <p>Statele membre se asigură că, atunci când asigurarea raportării privind durabilitatea</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi. (4) Entitatea de audit desemnează un auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit și pune la dispoziția acestuia resursele necesare și personal competent pentru îndeplinirea obligațiilor. Auditorul/partenerul responsabil de misiune este obligat să participe la efectuarea auditului.</p> <p>Articolul 27. Efectuarea auditului (4) Pentru acceptarea sau continuarea auditului entitatea de audit verifică și documentează dacă:</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>este efectuată de o firmă de audit, respectiva firmă de audit desemnează cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate, care poate fi partenerul-cheie de audit sau unul dintre partenerii-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerului/partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.</p> <p>Principalele criterii pentru selectarea de către firma de audit a partenerului/partenerilor-cheie de audit și, dacă este cazul, a partenerului/partenerilor-cheie în materie de durabilitate care urmează a fi desemnați sunt garantarea calității, a independenței și competenței în materie de audit și de asigurare.</p> <p>Partenerul/partenerii-cheie de audit se implică activ în efectuarea auditului statutar. Partenerul/partenerii-cheie în materie de durabilitate se implică activ în efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea.</p>	<p>a) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului;</p> <p>c) se respectă principiile de independență și obiectivitate.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>32. Firma trebuie să stabilească următoarele obiective referitoare la calitate care tratează obținerea, dezvoltarea, utilizarea, păstrarea, alocarea și atribuirea corespunzătoare ale resurselor în timp util pentru a permite proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității: (A se vedea punctele A86-A87)</p> <p>(d) Pentru fiecare misiune sunt desemnați membri ai echipei misiunii, inclusiv un partener de misiune, care au competența și abilitățile corespunzătoare, fiindu-le pus la dispoziție inclusiv suficient timp, pentru a efectua în mod consecvent misiuni de calitate. (A se vedea punctele A88-A89, A95-A97)</p> <p>SIA 220, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>8. Partenerul de misiune trebuie să își asume responsabilitatea pentru calitatea generală a fiecărei misiuni de audit pentru care îi este desemnată. (a se vedea punctul A3)</p> <p>11. Partenerul de misiune trebuie să formuleze o concluzie referitoare la conformitatea cu cerințele de independență care se aplică misiunii de audit. În acest scop, partenerul de misiune trebuie: (a se vedea punctul A5):</p> <p>(a) Să obțină informații relevante din partea firmei și, după caz, din partea firmelor din rețea, pentru a identifica și evalua amenințările la adresa independenței;</p> <p>(b) Să evalueze, dacă există, abaterile identificate de la politicile și procedurile firmei privind independența, pentru a determina dacă acestea reprezintă o amenințare la adresa independenței pentru misiunea de audit,</p> <p>(c) Să evalueze dacă nivelul amenințărilor identificate este sau nu unul acceptabil și (d) Să ia măsurile adecvate pentru a trata amenințările al căror nivel nu este acceptabil prin eliminarea circumstanțelor care generează amenințările, aplicând măsuri de protecție pentru a reduce amenințările până la un nivel acceptabil sau prin retragerea din misiunea de audit, în cazul în care retragerea este permisă de legile sau reglementările aplicabile. Partenerul de misiune trebuie să raporteze cu promptitudine firmei orice problemă care nu a putut fi soluționată, pentru a se lua măsurile adecvate. (A se vedea punctele A6-A7).</p>				
<p>(2) La efectuarea auditului statutar, auditorul statutar alocă suficient timp pentru misiune și atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile în mod corespunzător.</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului</p> <p>(4) Pentru acceptarea sau continuarea auditului entitatea de audit verifică și documentează dacă:</p> <p>a) dispune de personal competent, de timp și de resurse suficiente pentru efectuarea auditului;</p> <p>Articolul 30. Drepturile auditorului și entității de audit</p> <p>(1) Auditorul, entitatea de audit are dreptul:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>b) să planifice în mod independent efectuarea auditului;</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>SIA 300, ordinul MF nr. 64/2012 8. În stabilirea strategiei generale de audit, auditorul trebuie: (a) Să identifice caracteristicile misiunii ce îi definesc aria de aplicare; (b) Să identifice obiectivele de raportare ale misiunii pentru planificarea plasării în timp a auditului și natura comunicărilor impuse; (c) Să ia în considerare factorii care, potrivit raționamentului profesional al auditorului, sunt semnificativi pentru coordonarea eforturilor echipei misiunii; (d) Să ia în considerare rezultatele activităților preliminare ale misiunii și, acolo unde este cazul, să analizeze măsura în care sunt relevante cunoștințele dobândite în alte misiuni efectuate de partenerul de misiune pentru entitate și (e) Să identifice natura, plasarea în timp și amploarea resurselor necesare desfășurării misiunii. (A se vedea punctele A8-A11)</p>				
(2a) La efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul statutar alocă suficient timp misiunii și atribuie resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile în mod corespunzător.		NC			
<p>(3) Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit ține evidența oricărui încălcări ale dispozițiilor prezentei directive și, după caz, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014. Statele membre pot excepta auditorii statutari și firmele de audit de la această obligație în cazul încălcărilor minore. De asemenea, auditorul statutar și firma de audit țin evidența tuturor consecințelor ale tuturor încălcărilor, inclusiv a măsurilor adoptate pentru abordarea acestor încălcări și pentru modificarea sistemului lor intern de control de calitate. Aceștia întocmesc un raport anual care cuprinde o sinteză a eventualelor măsuri de acest tip aplicate și îl comunică intern.</p> <p>Atunci când un auditor statutar sau o firmă de audit apelează la consiliere din partea unor experți externi, acesta sau aceasta</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022 40. Firma trebuie să evalueze constatările și să determine dacă există deficiențe, inclusiv în procesul de monitorizare și remediere. (A se vedea punctele A157-A162)41. Firma trebuie să evalueze cât de grave și cât de generalizate sunt deficiențele identificate, prin: (A se vedea punctele A161, A163-A164)(a) Investigarea cauzei (cauzelor) care se află la baza deficiențelor identificate. Pentru a determina natura, plasarea în timp și amploarea procedurilor pentru investigarea cauzei (cauzelor) de bază, firma trebuie să ia în considerare natura deficiențelor identificate și posibila gravitate a acestora. (A se vedea punctele A165-A169),(b) Evaluarea efectului deficiențelor identificate, la nivel individual și agregat, asupra sistemului de management al calității. 46. Persoana căreia i-a (persoanele cărora le-a) fost desemnată responsabilitatea operațională pentru procesul de monitorizare și remediere trebuie să comunice în timp util persoanei căreia i-au (persoanelor cărora le-au) fost desemnate responsabilitatea și răspunderea finale pentru sistemul de management al calității și persoanei căreia i-a (persoanelor cărora le-a)</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>păstrează documentele prin care transmit solicitarea, precum și consilierea primită.</p>	<p>fost desemnată responsabilitatea operațională pentru sistemul de management al calității: (A se vedea punctul A174)</p> <p>(a) O descriere a activităților de monitorizare efectuate;</p> <p>(b) Deficiențele identificate, inclusiv cât de grave și cât de generalizate sunt acestea; și</p> <p>(c) Acțiunile de remediere pentru tratarea deficiențelor identificate.</p> <p>47. Firma trebuie să comunice aspectele descrise la punctul 46 echipelor misiunilor și altor persoane cărora le-au fost desemnate activități în cadrul sistemului de management al calității pentru a le permite să întreprindă acțiuni prompte și adecvate, în conformitate cu responsabilitățile pe care le au.</p> <p>48. Firma rămâne responsabilă pentru sistemul său de management al calității, inclusiv pentru raționamentele profesionale realizate pentru proiectarea, implementarea și funcționarea sistemului de management al calității. Firma nu trebuie să permită ca utilizarea serviciilor rețelei sau conformarea cu dispozițiile rețelei să contravină dispozițiilor prezentului ISQM. (A se vedea punctul A177).</p>				
<p>(4) Un auditor statutar sau o firmă de audit păstrează o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, în această evidență figurează următoarele:</p> <p>(a) denumirea, adresa și sediul social;</p> <p>(b) în cazul unei firme de audit, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie de audit și, după caz, numele partenerului sau ale partenerilor-cheie în materie de durabilitate;</p> <p>(c) onorariile percepute pentru auditul statutar, onorariile percepute pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(5) Entitatea de audit organizează evidența entităților auditate, inclusiv a informațiilor ce țin de:</p> <p>a) denumirea și adresa entității;</p> <p>b) numele auditorului responsabil de misiunea de audit;</p> <p>c) onorariile percepute pentru audit și onorariile percepute pentru alte servicii, după caz, pentru fiecare perioadă de gestiune.</p>	PC			
<p>(5) Un auditor statutar sau o firmă de audit creează un dosar de audit pentru fiecare audit statutar.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit documentează cel puțin datele înregistrate în conformitate cu articolul 22b alineatul (1) din prezenta directivă și, după caz, cu articolele 6-8 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit păstrează orice alte date și documente care</p>	<p>Articolul 25. Dosarul de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit întocmește un dosar de audit pentru fiecare misiune de audit, care cuprinde:</p> <p>a) documentele și informațiile care stau la baza raportului auditorului;</p> <p>b) documentele menționate la art.27 alin.(4);</p> <p>c) alte documente pe care entitatea de audit le consideră relevante.</p> <p>(2) Dosarul de audit se întocmește în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului auditorului și se păstrează la entitatea de audit pentru cel puțin 5 ani.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>prezintă importanță deoarece stau la baza raportului la care se face referire la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, precum și pentru monitorizarea conformității cu prezenta directivă și cu alte cerințe legale aplicabile.</p> <p>Dosarul de audit se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de audit menționat la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>					
<p>(5a) Un auditor statutar sau o firmă de audit creează un dosar de asigurare pentru fiecare misiune de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit consemnează cel puțin datele înregistrate în temeiul articolului 22b în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea.</p> <p>Auditorul statutar sau firma de audit păstrează orice alte date și documente importante în sprijinul raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a și pentru monitorizarea conformității cu prezenta directivă și cu alte cerințe legale aplicabile în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea.</p> <p>Dosarul de asigurare se încheie în termen de cel mult 60 de zile de la data semnării raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a.</p> <p>În cazul în care același auditor statutar efectuează atât auditul statutar al situațiilor financiare anuale, cât și asigurarea raportării privind durabilitatea, dosarul de asigurare poate fi inclus în dosarul de audit.</p>		NC			
<p>(6) Auditorul statutar sau firma de audit păstrează evidența eventualelor reclamații</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>formulate în scris cu privire la executarea auditurilor statutare și cu privire la efectuarea misiunilor de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea.</p>	<p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>34. Pentru proiectarea și implementarea răspunsurilor în conformitate cu punctul 26, firma trebuie să includă următoarele răspunsuri:</p> <p>(c) Firma stabilește politici sau proceduri pentru primirea, investigarea și soluționarea plângerilor și acuzațiilor cu privire la neefectuarea activităților în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile ori la neconformitatea cu politicile sau pro- cedurile firmei stabilite în conformitate cu prezentul ISQM. (A se vedea punctele A120-A121).</p> <p>37. Pentru a determina natura, plasarea în timp și amploarea activităților de monitorizare, firma trebuie să ia în considerare:</p> <p>(f) Alte informații relevante, inclusiv plângerile și acuzațiile cu privire la neefectuarea activităților în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile ori la neconformitatea cu politicile sau procedurile firmei stabilite în conformitate cu prezentul ISQM, informațiile din inspecții externe și informațiile de la furnizorii de servicii. (A se vedea punctele A148-A150).</p> <p>A41. De asemenea, pentru procesul de evaluare a riscurilor din cadrul firmei ar putea fi relevante și alte informații, atât interne, cât și externe, cum ar fi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informațiile legate de plângerile și acuzațiile cu privire la neefectuarea activităților în conformitate cu standardele profesionale și cu dispozițiile legale și de reglementare aplicabile sau la neconformitatea cu politicile ori procedurile firmei stabilite în conformitate cu prezentul ISQM. 				
<p>(7) Statele membre pot prevedea cerințe simplificate în ceea ce privește alineatele (3) și (6) pentru auditurile menționate la articolul 2 punctul 1 literele (b) și (c).</p>		NA		Prevedere opțională	
<p><i>Articolul 25. Onorariile de audit</i></p>					
<p>Statele membre asigură existența unor norme corespunzătoare care prevăd că onorariile pentru auditurile statutare și asigurarea raportării privind durabilitatea:</p> <p>(a) nu sunt influențate sau determinate de prestarea de servicii suplimentare în beneficiul entității care este supusă auditului statutar sau asigurării raportării privind durabilitatea; și</p> <p>(b) nu pot fi condiționate în nici un fel.</p>	<p>Articolul 21. Independența și garanțiile independenței</p> <p>(6) Onorariile de audit vor fi independente de evenimentele bazate pe condiționări sau pe eventualități neprevăzute ori bazate pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate.</p>	PC			
<p><i>Articolul 25a. Sfera de aplicare al auditului statutar</i></p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, astfel cum sunt prevăzute la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolele 10 și 11 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, sfera de aplicare a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organismul de conducere sau administrativ a gestionat sau va gestiona activitățile entității.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi. Articolul 27. Efectuarea auditului (3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.</p> <p>ISA 570, ordinul MF nr. 2012 7. Cu toate acestea, așa cum se stipulează în ISA 200, posibilele efecte ale limitărilor inerente ale capacității auditorului de a detecta denaturările semnificative sunt mai importante în cazul evenimentelor sau condițiilor viitoare care pot determina entitatea să înceteze să își continue activitatea. Auditorul nu poate prezice asemenea evenimente sau condiții viitoare. Prin urmare, absența oricărei referiri la incertitudinea semnificativă legată de continuitatea activității dintr-un raport al auditorului nu poate fi percepută ca o garanție a capacității entității de a-și continua activitatea.</p> <p>ISA 200, ordinul MF nr. 64/2012 A1. Opinia auditorului privind situațiile financiare tratează măsura în care situațiile financiare sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu un cadru de raportare financiară aplicabil. O astfel de opinie este comună tuturor auditurilor situațiilor financiare. Prin urmare, opinia auditorului nu asigură, de exemplu, viabilitatea viitoare a entității și nici eficiența sau eficacitatea cu care conducerea a coordonat activitatea entității. Cu toate acestea, în anumite jurisdicții, legile sau reglementările aplicabile le-ar putea impune auditorilor să își exprime opiniile în privința unor aspecte specifice, precum eficacitatea controlului intern sau consecvența dintre un raport separat al conducerii și situațiile financiare. Cu toate acestea, ISA-urile cuprind cerințe și îndrumări cu privire la astfel de aspecte, în măsura în care acestea sunt relevante pentru formarea unei opinii privind situațiile financiare, auditorul ar trebui să efectueze activități suplimentare de a exprima astfel de opinii.</p>	C			
<p><i>Articolul 25b. Etica profesională, independența, obiectivitatea, confidențialitatea și secretul profesional în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea</i></p>		NC			
<p>Cerințele prevăzute la articolele 21-24a în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică mutatis mutandis asigurării raportării privind durabilitatea.</p>		NC			
<p><i>Articolul 25c. Servicii interzise care nu sunt de audit, în cazurile în care auditorul statutar efectuează asigurarea raportării</i></p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>privind durabilitatea a unei entități de interes public</i>					
<p>(1) Un auditor statutar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public sau orice membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau firma de audit nu prestează nici direct, nici indirect în beneficiul entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, al întreprinderii-mamă a acesteia sau al întreprinderilor controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf literele (b) și (c) și literele (e)-(k) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 în:</p> <p>(a) perioada cuprinsă între începutul perioadei la care se referă asigurarea raportării privind durabilitatea și emiterea raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea; și</p> <p>(b) exercițiul financiar imediat precedent perioadei menționate la litera (a) de la prezentul alineat în raport cu serviciile menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf litera (e) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>		NC			
<p>(2) Un auditor statutar sau o firmă de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a entităților de interes public și, în cazul în care auditorul statutar sau firma de audit face parte dintr-o rețea, orice membru al unei astfel de rețele pot furniza entității de interes public care este supusă asigurării raportării privind durabilitatea, întreprinderii-mamă a acesteia sau întreprinderilor controlate de aceasta servicii care nu sunt de audit, altele decât serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sau, dacă este cazul, serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la articolul 5 alineatul (1) al doilea paragraf din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau serviciile considerate de statele membre ca</p>		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>reprezentând o amenințare la adresa independenței, astfel cum se menționează la articolul 5 alineatul (2) din regulamentul respectiv, sub rezerva aprobării de către comitetul de audit, după ce acesta a evaluat în mod corespunzător amenințările la adresa independenței și garanțiile aplicate în conformitate cu articolul 22b din prezenta directivă.</p>					
<p>(3) În cazul în care un membru al unei rețele din care face parte auditorul statutar sau firma de audit care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public prestează serviciile interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol în beneficiul unei întreprinderi înregistrate într-o țară terță și controlate de entitatea de interes public care face obiectul asigurării raportării privind durabilitatea, auditorul statutar sau firma de audit în cauză analizează dacă serviciile prestate de membrul rețelei i-ar compromite independența.</p> <p>Dacă independența sa este afectată, auditorul statutar sau firma de audit ia măsuri de protecție pentru a atenua riscurile generate de prestarea, într-o țară terță, a unor servicii interzise care nu sunt de audit menționate la alineatul (1) de la prezentul articol. Auditorul statutar sau firma de audit poate continua efectuarea asigurării raportării privind durabilitatea a entității de interes public numai în cazul în care poate justifica, în conformitate cu articolul 22b, că prestarea unor astfel de servicii nu îi influențează raționamentul profesional și nici raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea.</p>		NC			
<p><i>Articolul 25d. Nereguli</i></p>					
<p>Articolul 7 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 se aplică mutatis mutandis unui auditor statutar sau unei firme de audit care efectuează asigurarea</p>		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
raportării privind durabilitatea a unei entități de interes public.					
CAPITOLUL V. STANDARDELE DE AUDIT ȘI RAPORTAREA AUDITULUI					
<i>Articolul 26. Standardele de audit</i>					
<p>(1) Statele membre impun auditorilor statutari și firmelor de audit să efectueze audituri statutare în conformitate cu standardele internaționale de audit adoptate de Comisie în conformitate alineatul (3). Statele membre pot aplica standarde naționale de audit, proceduri sau cerințe atât timp cât Comisia nu adoptă un standard internațional de audit care se referă la aceeași chestiune.</p> <p>(2) În sensul alineatului (1), „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri), Standardul internațional privind controlul calității 1 (ISQC 1) și alte standarde conexe emise de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) prin intermediul Consiliului pentru standarde internaționale de audit și asigurare (IAASB), în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 2. Noțiuni (1) În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni: <i>standarde de audit</i> - Standarde Internaționale de Audit, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru efectuarea auditului, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova; <i>standarde de control al calității</i> – standarde internaționale de control al calității, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, care se aplică pentru controlul intern al calității, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova; <i>standarde conexe</i> – standarde internaționale pentru misiuni de revizuire, de asigurare și pentru servicii conexe, emise de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, acceptate pentru aplicare pe teritoriul Republicii Moldova.</p>	C			
<p>(3) Comisia este împuternicită să adopte, prin intermediul unor acte delegate, în conformitate cu articolul 48a, standardele internaționale de audit menționate la alineatul (1) în domeniul practicii auditului, al independenței și al controalelor interne de calitate ale auditorilor statutari și ale firmelor de audit în scopul aplicării acestor standarde în cadrul Uniunii. Comisia poate adopta standardele internaționale de audit numai dacă: (a) sunt elaborate respectând în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența și sunt general acceptate la nivel internațional; (b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a situațiilor</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>financiare anuale și consolidate în conformitate cu principiile prevăzute la articolul 4 alineatul (3) din Directiva 2013/34/UE;</p> <p>(c) servesc interesului public general al Uniunii; și</p> <p>(d) nu modifică niciuna dintre cerințele prezentei directive și nu completează niciuna dintre cerințele acesteia, cu excepția celor prevăzute la capitolul IV și la articolele 27 și 28.</p>					
<p>(4) Fără a aduce atingere alineatului (1) al doilea paragraf, statele membre pot impune proceduri sau cerințe de audit în plus față de standardele internaționale de audit adoptate de Comisie numai:</p> <p>(a) dacă acele proceduri și cerințe de audit sunt necesare pentru a pune în aplicare cerințele juridice naționale legate de sfera auditurilor statutare; sau</p> <p>(b) în măsura necesară pentru a contribui la creșterea credibilității și a calității situațiilor financiare.</p> <p>Statele membre comunică Comisiei procedurile sau cerințele de audit cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare sau, în cazul cerințelor deja existente la momentul adoptării unui standard internațional de audit, cel târziu în termen de trei luni de la adoptarea standardului internațional de audit relevant.</p>		NA		Prevedere opțională	
<p>(5) Atunci când solicită auditul statutar al întreprinderilor mici, un stat membru poate prevedea că aplicarea standardelor de audit menționate la alineatul (1) trebuie să fie proporțională cu amploarea și complexitatea activităților întreprinderilor de acest fel. Statele membre pot lua măsuri pentru a asigura aplicarea proporțională a standardelor de audit în cazul auditurilor statutare ale întreprinderilor mici.</p>		NA		Prevedere opțională.	
<p><i>Articolul 26a. Standarde de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea</i></p>					
<p>(1) Statele membre prevăd ca auditorii statutari și firmele de audit să respecte, când efectuează asigurarea raportării privind</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
durabilitatea, standardele de asigurare adoptate de Comisie în conformitate cu alineatul (3).					
(2) Statele membre pot să aplice standarde, proceduri sau cerințe naționale de asigurare atât timp cât Comisia nu adoptă un standard de asigurare care se referă la aceeași chestiune. Statele membre comunică Comisiei standardele, procedurile sau cerințele naționale de asigurare cu cel puțin trei luni înainte de intrarea lor în vigoare.		NA			
(3) Comisia adoptă, cel târziu la 1 octombrie 2026, acte delegate în conformitate cu articolul 48a, pentru a completa prezenta directivă prin stabilirea standardelor de asigurare limitate, prevăzând procedurile pe care auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit trebuie să le îndeplinească pentru a-și formula propriile concluzii asupra asigurării raportării privind durabilitatea, inclusiv planificarea misiunii, luarea în considerare a riscurilor și răspunsul la riscuri, precum și tipul de concluzii care trebuie incluse în raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea sau, după caz, în raportul de audit. Comisia adoptă, cel târziu la 1 octombrie 2028, acte delegate în conformitate cu articolul 48a pentru a completa prezenta directivă prin stabilirea standardelor de asigurare rezonabilă, în urma unei evaluări pentru a stabili dacă o asigurare rezonabilă este fezabilă pentru auditori și pentru întreprinderi. Ținând seama de rezultatele evaluării respective și, dacă se dovedește astfel a fi cazul, respectivele acte delegate precizează data de la care opinia menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) trebuie să se bazeze pe o misiune de asigurare rezonabilă bazată pe standardele de asigurare rezonabilă respective.		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Comisia poate adopta standardele de asigurare menționate la primul și al doilea paragraf numai dacă acestea:</p> <p>(a) sunt elaborate respectându-se în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența;</p> <p>(b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a raportărilor anuale și consolidate privind durabilitatea; și</p> <p>(c) servesc interesului public general al Uniunii.”</p>					
<p><i>Articolul 27. Auditurile statutare ale situațiilor financiare consolidate</i></p>					
<p>(1) Statele membre se asigură că, în cazul unui audit statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi:</p> <p>(a) în ceea ce privește situațiile financiare consolidate, auditorul grupului poartă deplina responsabilitate pentru raportul de audit menționat la articolul 28 din prezenta directivă și, după caz, la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, după caz, pentru raportul suplimentar adresat comitetului de audit, astfel cum se menționează la articolul 11 din regulamentul menționat;</p> <p>(b) auditorul grupului evaluează activitățile de audit desfășurate de orice auditor/auditori din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță sau de firma/firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, revizuirea grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi;</p> <p>(c) auditorul grupului evaluează activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță sau de auditorul/auditorii statutar(i), precum și de entitatea/entitățile de audit din țara terță sau firma/firmele de audit, în scopul derulării auditului grupului și documentează această evaluare.</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului</p> <p>(6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil de:</p> <p>a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit;</p> <p>b) documentele de lucru ale grupului de entități.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>SIA 600, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>8. Obiectivele auditorului sunt:</p> <p>(a) Să stabilească dacă acționează ca auditor al situațiilor financiare ale grupului; și</p> <p>(b) dacă acționează ca auditor al situațiilor financiare ale grupului:</p> <p>(i) Să comunice clar cu auditorii componentelor despre aria de acoperire și plasarea în timp a activității lor privind informațiile financiare corespunzătoare componentelor și constatările acestora; și</p> <p>(ii) Să obțină probe de audit suficiente și adecvate privind informațiile financiare ale componentelor și procesul de consolidare pentru a exprima o opinie asupra măsurii în care situațiile financiare ale grupului sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative conform cadrului de raportare financiară aplicabil.</p>	<p>PC</p>			<p>MF</p>

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Documentația păstrată de auditorul grupului este astfel încât să permită autorității competente relevante să revizuiască activitatea auditorului grupului.</p> <p>În sensul prezentului alineat primul paragraf litera (c), auditorul grupului solicită acordul auditorului/auditorilor din țara terță, al auditorului/auditorilor statutar(i), al entității/entităților de audit din țara terță sau al firmei/firmelor de audit în cauză pentru transferul documentației relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate, putându-se sprijini pe rezultatele activității depuse de aceștia doar cu această condiție.</p>					
<p>(2) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) primul paragraf litera (c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă relevantă.</p> <p>Aceste măsuri includ, după caz, efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.</p>		NC			MF
<p>(3) Atunci când este supus unei verificări de asigurare a calității sau unei anchete privind auditul statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță, de auditorul/auditorii statutar(i), de entitatea/entitățile de audit sau de firma/firmele de audit din țara terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.</p> <p>Autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul/auditorii statutar(i) sau de firma/firmele de audit în scopul derulării auditului grupului de la</p>		NC			MF

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>autoritățile competente relevante, în temeiul articolului 36.</p> <p>Atunci când o întreprindere-mamă sau o întreprindere afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorilor din țara terță sau a entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țări terțe pe baza acordurilor de colaborare menționate la articolul 47.</p> <p>Prin derogare de la al treilea paragraf, în cazul în care o întreprindere-mamă sau o întreprindere afiliată care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de colaborare, astfel cum se menționează la articolul 47, auditorul grupului asigură, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorii din țara terță sau entitățile de audit din țara terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorii din țara terță sau cu entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele auditului, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
care arată existența unui astfel de impediment.					
<i>Articolul 27a. Asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea</i>					
<p>(1) Statele membre se asigură că, în cazul misiunilor de asigurare referitoare la raportarea consolidată privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi:</p> <p>(a) în ceea ce privește raportarea consolidată privind durabilitatea, auditorul grupului poartă întreaga responsabilitate pentru raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea menționat la articolul 28a;</p> <p>(b) auditorul grupului evaluează activitatea de asigurare desfășurată de orice prestator (prestatori) independent (independenți) de servicii de asigurare, auditor (auditori) dintr-o țară terță, auditor (auditori) statutar(i), entitate/entități de audit dintr-o țară terță sau firmă/firme de audit, în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează natura, momentul și dimensiunea activității desfășurate de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, evaluarea efectuată de auditorul grupului cu privire la părțile relevante ale documentației de asigurare a auditorilor respectivi; și</p> <p>(c) auditorul grupului evaluează activitatea de asigurare desfășurată de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, auditorul (auditorii) dintr-o țară terță sau auditorul (auditorii) statutar(i), entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță sau firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea și documentează această evaluare.</p> <p>Documentația păstrată de auditorul grupului este întocmită în așa fel încât să permită</p>		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>autorității competente relevante să evalueze activitatea auditorului grupului.</p> <p>În sensul primului paragraf litera (c) de la prezentul alineat, auditorul grupului solicită acordul prestatorului (prestatorilor) independent (independenți) de servicii de asigurare, al auditorului (auditorilor) dintr-o țară terță, al auditorului (auditorilor) statutar(i), al entității (entităților) de audit dintr-o țară terță sau al firmei (firmelor) de audit în cauză pentru transferul documentației relevante în timpul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, putându-se sprijini pe rezultatele activității desfășurate de aceștia doar cu această condiție.</p>					
<p>(2) În cazul în care nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) primul paragraf litera (c), auditorul grupului ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă relevantă.</p> <p>Aceste măsuri includ, dacă este cazul, efectuarea unor activități suplimentare de asigurare la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor sarcini.</p>		NC			
<p>(3) Atunci când este supus unei verificări pentru asigurarea calității sau unei investigații privind asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de asigurare desfășurată de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, de auditorul (auditorii) dintr-o țară terță, de auditorul (auditorii) statutar(i), de entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță sau de firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, inclusiv toate documentele de lucru relevante pentru asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Autoritatea competentă poate solicita documente suplimentare privind activitatea de asigurare desfășurată de auditorul (auditorii) statutar(i) sau de firma (firmele) de audit în scopul asigurării raportării consolidate privind durabilitatea, de la autoritățile competente relevante, în temeiul articolului 36.</p> <p>În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale care face parte dintr-un grup de întreprinderi este efectuată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, autoritatea competentă poate cere documente suplimentare privind activitatea de asigurare a auditorului (auditorilor) dintr-o țară terță sau a entității (entităților) de audit dintr-o țară terță, de la autoritățile competente relevante din țările terțe, pe baza acordurilor de colaborare.</p> <p>Prin derogare de la al treilea paragraf, în cazul în care unul sau mai mulți prestatori independenți de servicii de asigurare, unul sau mai mulți auditori dintr-o țară terță ori una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de colaborare a(u) efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea a unei întreprinderi-mamă sau a unei filiale a unui grup de întreprinderi, auditorul grupului este de asemenea responsabil, la cerere, de transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de asigurare desfășurate de prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare ori auditorul (auditorii) sau entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru asigurarea raportării consolidate privind durabilitatea. Pentru a asigura această transmitere, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>prestatorul (prestatorii) independent (independenți) de servicii de asigurare, cu auditorul (auditorii) dintr-o țară terță sau cu entitatea (entitățile) de audit dintr-o țară terță să i se permită accesul nerestricționat la această documentație, la cerere, sau întreprinde alte acțiuni adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru privind asigurarea nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentația de asigurare, iar, dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe în cauză, include dovezi care arată existența unui astfel de impediment.</p>					
<p><i>Articolul 28. Elaborarea raportului de audit</i></p>					
<p>(1) Auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit prezintă rezultatele auditului statutar într-un raport de audit. Raportul se elaborează în conformitate cu cerințele standardelor de audit adoptate de Uniune sau de statul membru în cauză, astfel cum se menționează la articolul 26.</p>	<p>Articolul 28. Raportul auditorului (1) Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, poate fi opinie cu rezerve, opinie contrară sau acesta poate fi în imposibilitatea de a exprima o opinie. (2) Raportul auditorului se întocmește respectînd standardele de audit.</p>	C			
<p>(2) Raportul de audit se întocmește în scris și: (a) identifică entitatea ale cărei situații financiare anuale sau consolidate fac obiectul auditului statutar; specifică situațiile financiare anuale sau consolidate și data sau perioada pentru care au fost întocmite și identifică cadrul de raportare financiară aplicat la întocmirea acestora;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi. Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește respectînd standardele de audit. SIA 700, ordinul MF nr. 64/2012 6. Obiectivele auditorului sunt: (a) Să își formeze o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza evaluării concluziilor trase din probele de audit obținute și (b) Să exprime clar acea opinie, prin intermediul unui raport scris. 23. Prima secțiune a raportului auditorului trebuie să includă opinia auditorului și trebuie să aibă titlul „Opinie”. 24. De asemenea, secțiunea Opinie din raportul auditorului trebuie: (a) Să identifice entitatea ale cărei situații financiare au fost auditate; (b) Să precizeze faptul că situațiile financiare au fost auditate; (c) Să identifice titlul fiecărei situații cuprinse în situațiile financiare;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>(d) Să facă referire la note, inclusiv la rezumatul politicilor contabile semnificative; și</p> <p>(e) Să specifice data fiecărei situații financiare cuprinse în situațiile financiare, sau perioada pe care o vizează. (A se vedea punctele A22-A23)</p>				
<p>(b) descrie sfera de aplicare al auditului statutar care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>SIA 700, ordinul MF nr. 64/14.06.2012</p> <p>28. Raportul auditorului trebuie să includă o secțiune, imediat după secțiunea Opinie, cu titlul „Baza opiniei”, care: (A se vedea punctul A32)</p> <p>(a) Să precizeze că auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit; (A se vedea punctul A33)</p> <p>(b) Să facă referire la secțiunea din raportul auditorului care descrie responsabilitățile acestuia conform ISA-urilor;</p>	C			
<p>(c) include o opinie de audit care este fie fără rezerve, cu rezerve, sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului/auditorilor statutar(i) sau al firmei/firmelor de audit cu privire la următoarele:</p> <p>(i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară; și</p> <p>(ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.</p> <p>Dacă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit nu este/sunt în măsură să emită o opinie de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestei opinii;</p>	<p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(1) Raportul auditorului conține opinia acestuia cu privire la măsura în care situațiile financiare auditate sînt întocmite din toate punctele de vedere semnificative conform cadrului general de raportare financiară. Opinia auditorului poate fi nemodificată sau modificată, respectiv, poate fi opinie cu rezerve, opinie contrară sau acesta poate fi în imposibilitatea de a exprima o opinie.</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>SIA 700, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>36. Atunci când situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă, descrierea responsabilităților pentru situațiile financiare din raportul auditorului trebuie să facă referire la „întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare” sau la „întocmirea unor situații financiare care oferă o imagine fidelă”, după cum este cazul în circumstanțele respective.</p> <p>SIA 705, ordinul MF nr.64/2012</p> <p>18. Atunci când exprimă o opinie contrară, auditorul trebuie să specifice că, în opinia auditorului, ca urmare a importanței aspectului (aspectelor) descris(e) în secțiunea Baza opiniei contrare:</p> <p>(a) Atunci când raportează în conformitate cu un cadru de prezentare fidelă, situațiile financiare anexate nu prezintă fidel (sau nu oferă o imagine fidelă cu privire la) [...], în conformitate cu [cadrul de raportare financiară aplicabil]; sau</p> <p>(b) Atunci când raportează potrivit unui cadru de conformitate, situațiile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>financiare anexate nu au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu [cadrul de raportare financiară aplicabilă].</p> <p>19. Atunci când auditorul se află în imposibilitatea exprimării unei opinii deoarece nu a putut obține probe de audit suficiente și adecvate, auditorul trebuie:</p> <p>(a) Să specifice că nu exprimă o opinie cu privire la situațiile financiare anexate;</p> <p>(b) Să specifice că, din cauza importanței aspectului (aspectelor) descris(e) în secțiunea Baza imposibilității exprimării unei opinii, auditorul nu a putut să obțină probe de audit suficiente și adecvate care să ofere o bază pentru o opinie de audit cu privire la situațiile financiare; și</p> <p>(c) Să modifice declarația prevăzută la punctul 24 litera (b) din ISA 700 (revizuit), care arată că situațiile financiare au fost auditate, astfel încât să precizeze că auditorul a fost contractat pentru a audita situațiile</p>				
(d) menționează orice alt aspect asupra căruia auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit atrag(e) atenția în mod special, fără a include o rezervă în opinia de audit;	<p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>SIA 706, ordinul MF nr. 64/2012</p> <p>6. După ce și-a format o opinie asupra situațiilor financiare, obiectivul auditorului este să atragă atenția utilizatorilor atunci când acest lucru este necesar potrivit raționamentului său, prin intermediul unei comunicări suplimentare clare, incluse în raportul auditorului, asupra:</p> <p>(a) Unui aspect care, deși a fost prezentat sau descris adecvat în situațiile financiare, este atât de important încât este fundamental pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare sau</p> <p>(b) După caz, a oricărui alt aspect care este relevant pentru înțelegerea de către utilizatori a auditului, a responsabilităților auditorului sau a aportului auditorului.</p>	C			
(e) include o opinie și o declarație, ambele bazate pe activitatea desfășurată în cursul auditului, în temeiul articolului 34 alineatul (1) al doilea paragraf literele (a) și (b) din Directiva 2013/34/UE;	<p>Articolul 28. Raportul auditorului</p> <p>(2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>(3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar:</p> <p>a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p> <p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.</p>	C			
(f) furnizează o declarație privind orice incertitudine semnificativă asociată evenimentelor sau condițiilor care pot pune	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
în mod considerabil la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea;	<p>Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>SIA 570, ordinul MF nr. 64/2012 9. Obiectivele auditorului sunt: (a) Să obțină probe de audit suficiente și adecvate, și să concluzioneze, cu privire la gradul de adecvare cu care conducerea utilizează principiul continuității activității la întocmirea situațiilor financiare; (b) Să concluzioneze, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă în legătură cu evenimentele sau condițiile care pot genera îndoieli semnificative asupra capacității entității de a-și continua activitatea; și (c) Să raporteze în conformitate cu prezentul ISA. 25. Cu excepția cazului în care toate persoanele responsabile cu guvernarea sunt implicate în conducerea entității, auditorul trebuie să comunice persoanelor responsabile cu guvernarea evenimentele sau condițiile identificate care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea entității de a-și continua activitatea. O astfel de comunicare cu persoanele responsabile cu guvernarea trebuie să includă următoarele: (a) Dacă evenimentele sau condițiile reprezintă o incertitudine semnificativă; (b) Dacă utilizarea de către conducere a principiului continuității activității la întocmirea situațiilor financiare este adecvată; (c) Caracterul adecvat al prezentărilor aferente din situațiile financiare; și (d) Dacă este cazul, implicațiile pentru raportul auditorului.</p>				
(g) indică sediul auditorul/auditorii statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit.	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>SIA 700, ordinul MF nr. 64/2012 48. Raportul auditorului trebuie să specifice locul din jurisdicție în care auditorul își desfășoară activitatea.</p>	C			
Statele membre pot să prevadă cerințe suplimentare în ceea ce privește conținutul raportului de audit.		NA		Prevedere opțională.	
(3) În cazul în care auditul statutar a fost efectuat de mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit, auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit convin(e) asupra rezultatelor auditului statutar și transmit(e) un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau firmă de audit își transmite		NA		Prevedere opțională.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
opinia într-un paragraf separat al raportului de audit și indică motivul dezacordului.					
<p>(4) Raportul de audit se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este derulat de o firmă de audit, raportul de audit este semnat cel puțin de auditorul/auditorii statutar(i) care a(u) efectuat auditul statutar în numele firmei de audit.</p> <p>În cazul în care mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit au executat simultan auditul, raportul de audit se semnează de către toți auditorii statutari sau cel puțin de către auditorii statutari care efectuează auditul statutar în numele fiecărei firme de audit. În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgate (divulgate) publicului, în cazul în care această divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărui individ.</p> <p>În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.</p>	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit.</p> <p>SIA 700, ordinul MF nr. 64/2012 47. Raportul auditorului trebuie să fie semnat. (A se vedea punctele A64-A65) 49. Raportul auditorului trebuie să fie datat nu mai devreme de data la care auditorul a obținut suficiente probe de audit adecvate pe care să își bazeze opinia cu privire la situațiile financiare.</p>	C			
<p>(5) Raportul auditorului statutar sau al firmei de audit privind situațiile financiare consolidate respectă cerințele prevăzute la alineatele (1)-(4).</p> <p>Atunci când raportează asupra coerenței raportului administratorilor cu situațiile financiare, așa cum se prevede la alineatul (2) litera (e), auditorul statutar sau firma de audit ține seama de situațiile financiare consolidate și de raportul consolidat al administratorilor. Dacă situațiile financiare anuale ale întreprinderii-mamă sunt anexate la situațiile financiare consolidate, rapoartele auditorilor statutari sau ale firmelor de audit, prevăzute la prezentul articol, pot fi combinate.</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului (6) În cazul auditului situațiilor financiare consolidate ale unui grup de entități, auditorul grupului este responsabil de: a) întocmirea raportului auditorului sau, după caz, a raportului suplimentar adresat comitetului de audit; b) documentele de lucru ale grupului de entități.</p> <p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și prevederile prezentei legi.</p> <p>Articolul 28. Raportul auditorului (2) Raportul auditorului se întocmește respectând standardele de audit. (3) În cazul auditului la entitățile de interes public, la entitățile mari și la entitățile mijlocii, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, raportul auditorului conține suplimentar: a) avizul auditorului privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>b) declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.</p> <p>Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017 Articolul 27. Obligația întocmirii situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii</p> <p>(1) Suplimentar la situațiile financiare individuale, entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale standardelor de contabilitate.</p> <p>(2) Situațiile financiare consolidate se întocmesc cu respectarea dispozițiilor generale prevăzute la art.20.</p> <p>(3) Suplimentar la situațiile financiare consolidate, entitatea-mamă întocmește raportul consolidat al conducerii în conformitate cu prevederile art.30.</p> <p>(4) Grupurile mici și mijlocii sînt scutite de întocmirea situațiilor financiare consolidate și a raportului consolidat al conducerii, cu excepția cazului în care una dintre entitățile afiliate este entitate de interes public.</p> <p>(5) Entitatea-mamă întocmește situații financiare consolidate și raportul consolidat al conducerii, indiferent de locul amplasării entităților-fiice.</p> <p>(6) Entitatea-mamă este scutită de întocmirea situațiilor financiare consolidate în cazurile prevăzute de standardele de contabilitate.</p> <p>Articolul 32. Auditul situațiilor financiare</p> <p>(1) Auditului obligatoriu sînt supuse:</p> <p>a) situațiile financiare individuale ale entităților mijlocii și entităților mari, ale entităților de interes public și ale altor entități, conform legislației în vigoare;</p> <p>b) situațiile financiare consolidate ale grupurilor, conform prevederilor art.27.</p> <p>(2) Auditul situațiilor financiare se efectuează în conformitate cu legislația în vigoare cu privire la auditul situațiilor financiare.</p>				
<i>Articolul 28a. Raport de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea</i>					
(1) Auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit prezintă rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea într-un raport de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea. Raportul respectiv se întocmește în conformitate cu cerințele standardelor de asigurare adoptate de Comisie prin intermediul actelor delegate adoptate în temeiul articolului 26a		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
alineatul (3) sau, până la adoptarea de către Comisie a standardelor de asigurare respective, în conformitate cu standardele naționale de asigurare, astfel cum se menționează la articolul 26a alineatul (2).					
<p>(2) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se întocmește în scris și:</p> <p>(a) identifică entitatea a cărei raportare anuală sau consolidată privind durabilitatea face obiectul misiunii de asigurare; precizează raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea, precum și data și perioada la care se referă; și identifică cadrul de raportare privind durabilitatea aplicat la pregătirea acesteia;</p> <p>(b) include o descriere a sferei de aplicare a asigurării raportării privind durabilitatea care identifică, cel puțin, standardele de asigurare în conformitate cu care a fost efectuată asigurarea raportării privind durabilitatea;</p> <p>(c) include opinia menționată la articolul 34 alineatul (1) al doilea paragraf litera (aa) din Directiva 2013/34/UE.</p>		NC			
<p>(3) În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea a fost efectuată de mai mulți auditori statutari sau de mai multe firme de audit, auditorul (auditorii) statutar(i) sau firma (firmele) de audit convin asupra rezultatelor asigurării raportării privind durabilitatea și prezintă un raport comun și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau firmă de audit își prezintă opinia într-un paragraf separat al raportului de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea și precizează motivul dezacordului.</p>		NC			
<p>(4) Raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează și se datează de către auditorul statutar care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea. În cazul în care asigurarea raportării privind durabilitatea este</p>		NC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>efectuată de o firmă de audit, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea este semnat cel puțin de auditorul (auditorii) statutar(i) care a(u) efectuat asigurarea raportării privind durabilitatea în numele firmei de audit. În cazul în care au fost implicați (implicate) simultan mai mulți auditori statutari sau mai multe firme de audit, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea se semnează de către toți auditorii statutari sau cel puțin de către auditorii statutari care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea în numele fiecărei firme de audit. În împrejurări excepționale, statele membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură (aceste semnături) să fie divulgată (divulgate) publicului, în cazul în care o asemenea divulgare ar putea duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității unei persoane.</p> <p>În orice caz, numele persoanei (persoanelor) implicate este (sunt) adus(e) la cunoștința autorităților competente relevante.</p>					
(5) Statele membre pot solicita ca, în cazul în care același auditor statutar efectuează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și asigurarea raportării privind durabilitatea, raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea să poată fi inclus într-o secțiune separată a raportului de audit.		NC			
(6) Raportul auditorului statutar sau al firmei de audit referitor la raportarea consolidată privind durabilitatea respectă cerințele prevăzute la alineatele (1)-(5).		NC			
CAPITOLUL VI. ASIGURAREA CALITĂȚII					
<i>Articolul 29. Sistemele de asigurare a calității</i>					
(1) Fiecare stat membru se asigură că toți auditorii legali și firmele de audit fac obiectul unui sistem de asigurare a calității care respectă cel puțin următoarele criterii:	<p>Articolul 36. Organul de supraveghere</p> <p>(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
(a) sistemul de asigurare a calității este organizat astfel încât să fie independent de auditorii statutari și de firmele de audit revizuite și să facă obiectul supravegherii publice;	<p>(2) Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie obiectul supravegherii publice.</p> <p>Articolul 38. Structura organizatorică</p> <p>(1) Organele de conducere ale Consiliului sînt comitetul de supraveghere a auditului (în continuare – comitet) și directorul executiv (în continuare – director).</p> <p>(2) Componenta nominală a comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, conform procedurilor stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare a membrilor comitetului și activitatea acestora sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern.</p> <p>(6) Directorul se numește pe bază de concurs, este nepractician și are o vechime în muncă de cel puțin 10 ani în domeniul economic sau în cel juridic.</p>				
<p>(b) finanțarea sistemului de asigurare a calității este sigură și fără nici un fel de influențe posibile nedorite din partea auditorilor sau firmelor de audit;</p> <p>(c) sistemul de asigurare a calității trebuie să dispună de resurse corespunzătoare;</p>	<p>Articolul 39. Finanțarea Consiliului</p> <p>(1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și de entitățile de audit, din subvenții de la bugetul de stat primite prin intermediul Ministerului Finanțelor și din alte surse prevăzute la alin.(3).</p> <p>(2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă, pentru anul următor, de către Guvern pînă la data de 1 noiembrie.</p> <p>(3) Finanțarea Consiliului este asigurată din:</p> <p>a) plata anuală în mărime de un salariu mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la entitățile de interes public și la entitățile mari;</p> <p>b) plata anuală în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare individuale la alte entități decît la entitățile de interes public și la entitățile mari supuse auditului obligatoriu și solicitat;</p> <p>c) plata anuală în mărime de 0,5 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru fiecare raport al auditorului emis pentru auditul situațiilor financiare consolidate;</p> <p>d) plata în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru admiterea la probele scrise ale examenului pentru obținerea calificării profesionale de auditor;</p> <p>e) cotizațiile anuale ale auditorilor în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;</p> <p>f) cotizațiile anuale ale stagiarilor în mărime de 0,05 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>g) plata pentru recunoașterea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern;</p> <p>h) plata unică în mărime de 0,1 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea auditorilor în Registrul public al auditorilor;</p> <p>i) plata unică în mărime de 0,2 din salariul mediu lunar pe economie, prognozat și aprobat anual de către Guvern, pentru înregistrarea entităților de audit în Registrul public al entităților de audit;</p> <p>j) subvențiile de la bugetul de stat;</p> <p>k) tarifele stabilite pentru serviciile prestate în conformitate cu legislația;</p> <p>l) încasări obținute din vânzarea publicațiilor proprii;</p> <p>m) alte surse neinterzise de legislație.</p> <p>(4) Plățile și cotizațiile prevăzute la alin.(3) se transferă, în termenele stabilite prin actele normative ale Consiliului, în contul curent al Consiliului. Consiliul are dreptul unic de a utiliza mijloacele de pe contul său. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate pe parcursul perioadei de gestiune rămâne disponibil pe contul Consiliului pentru perioadele de gestiune următoare.</p> <p>(5) Controlul activității economico-financiare a Consiliului este efectuat de către organele abilitate, conform legislației.</p>				
<p>(d) persoanele care efectuează verificările pentru asigurarea calității au o educație profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul statutar și raportarea financiară, precum și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, combinate cu formarea specifică în ceea ce privește verificările pentru asigurarea calității;</p>	<p>Articolul 36. Organul de supraveghere</p> <p>(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018</p> <p>38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele:</p> <p>1) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței de cel puțin 2 ani în domeniul auditului situațiilor financiare;</p> <p>40. Drepturile și obligațiile specialiștilor privind controlul extern al calității auditului sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu.</p> <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019</p> <p>https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=ro</p> <p>12. Specialiștii CEC sînt obligați:</p> <p>h) să-și ridice nivelul de calificare în domeniul relevant pentru controlul extern al calității auditului, urmînd cursuri de instruire cu durată totală de 20 de ore academice anual.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(e) selectarea celor care fac verificările pentru misiuni specifice de control al calității se face în baza unor proceduri obiective, concepute astfel încât să se evite orice conflicte de interese între cei care fac verificările și auditorul legal sau firma de audit care fac obiectul verificării;</p>	<p>Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele: 2) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul efectuării controlului extern al calității auditului, stabilită în urma interviului și a studiului de caz; 3) cunoașterea limbii române. 39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii: 1) confidențialitate; 2) independență și obiectivitate; 3) legalitate și integritate; 4) competență și responsabilitate; 5) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere. În cazul în care specialistul privind controlul extern al calității auditului este înregistrat în Registrul public al auditorilor conform art.6 și 7 din Legea nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, activitatea acestuia în calitate de auditor se suspendă conform art.13 alin.(1) lit.b) din Legea nr.271/2018.</p>	C			
<p>(f) sfera de aplicare a verificării pentru asigurarea calității, susținută de testarea adecvată a dosarelor de audit selectate și, dacă este cazul, a dosarelor de asigurare, include o evaluare a conformității cu standardele de audit aplicabile, cu cerințele de independență aplicabile și, după caz, cu standardele de asigurare și o evaluare a cantității și calității resurselor cheltuite, a onorariilor pentru audit și pentru asigurarea raportării privind durabilitatea și a sistemului intern de control al calității al firmei de audit;</p>	<p>Articolul 41. Controlul extern al calității (1) Controlul extern al calității se efectuează de către Consiliu în scopul gestionării sistemului de asigurare a calității auditului, precum și în vederea constatării existenței și a modului de aplicare: a) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit; b) a politicilor și a procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit. (4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a măsurilor disciplinare este stabilit în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu.</p> <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P.,Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=ro</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>27. Controlul extern la entitatea de audit se efectuează în baza metodologiei privind controlul extern al calității și cuprinde verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de control al calității inclusiv la nivel de entitate de audit, misiune de audit precum și verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului, după caz.</p> <p>27.1 Verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017 cuprinde confirmarea că:</p> <p>b) se respectă cerințele etice cuprinse în Codul etic;</p> <p>c) se respectă cerințele privind independența și garanțiile independenței;</p> <p>d) există în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social;</p> <p>f) există dovada faptului că onorariile de audit sunt independente de evenimente bazate pe condiționări, nu sunt bazate pe eventualități neprevăzute sau pe faptul că entitatea de audit prestează și alte servicii entității auditate;</p> <p>h) auditorii angajați la entitatea de audit au îndeplinit obligația în ceea ce privește ridicarea nivelului de calificare;</p> <p>27.2 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al auditului la nivel de entitate de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:</p> <p>c) respectarea cerințelor etice cuprinse în Codul etic;</p> <p>d) desemnarea unui auditor responsabil pentru controlul politicilor și procedurilor de control al calității auditului;</p> <p>27.3 Evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit conține verificarea corespunderii standardelor de audit, standardelor de control al calității și Legii nr.271/2017 în ceea ce privește:</p> <p>c) desemnarea unui auditor/partener responsabil de misiunea de audit, de emiterea raportului auditorului, de întocmirea dosarului de audit;</p> <p>g) declarația privind respectarea cerinței de independență, prezentată anual entității auditate și com</p> <p>22. Ulterior aprobării Planului semestrial de control extern al calității, Consiliul transmite entităților de audit incluse în plan, o cerere de informații personalizată, ținând cont de profilul fiecărei entități de audit, solicitând inclusiv lista entităților auditate în perioada supusă controlului extern. Entitatea de audit este obligată să transmită către Consiliu, informațiile solicitate într-un termen de maxim 10 zile lucrătoare de la comunicarea cererii de informații. itetului de audit, după caz;</p> <p>28. Durata controlului extern se stabilește în funcție de volumul activității entității de audit.</p> <p>29. Misiunile de audit, supuse controlului extern sunt selectate inclusiv în rezultatul analizei informațiilor parvenite conform cererii de informații de</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	la pct.22. În procesul controlului extern numărul de dosare verificate va fi stabilit reieșind din numărul total al dosarelor entității de audit în perioada supusă controlului extern.				
(g) verificarea pentru asigurarea calității face obiectul unui raport care conține principalele concluzii ale verificării pentru asigurarea calității;	<p>Articolul 41. Controlul extern al calității</p> <p>(4) Modul de efectuare a controlului extern al calității și de aplicare a măsurilor disciplinare este stabilit în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de Consiliu.</p> <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P.,Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova</p> <p>31. Raportul privind controlul extern al calității auditului include următoarele elemente obligatorii:</p> <p>a) informații generale privind entitatea de audit;</p> <p>b) perioada în care s-a efectuat controlul extern;</p> <p>c) perioada supusă controlului extern și locul desfășurării;</p> <p>d) ordinul de delegare în baza căruia s-a efectuat controlul extern;</p> <p>e) numele, prenumele specialiștilor Consiliului implicați în procesul controlului extern;</p> <p>f) numele, prenumele și datele de identificare ale auditorilor, care au participat la misiunile de audit supuse controlului extern; ale auditorului desemnat responsabil de către entitatea de audit pentru controlul intern al calității auditului; ale auditorilor/partenerilor desemnați responsabili de către entitatea de audit pentru misiunile de audit, supuse controlului extern, emiterea raportului auditorului și întocmirea dosarului de audit;</p> <p>g) tipul controlului extern;</p> <p>h) aria de cuprindere a controlului extern, descrierea neconformităților constatate, concluziile, recomandările și termenele de remediere a neconformităților constatate în ceea ce privește:</p> <p>I. conformitatea activității desfășurate cu cerințele Legii nr. 271/2017;</p> <p>II. evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de entitate de audit;</p> <p>III. evaluarea politicilor și procedurilor de control al calității auditului la nivel de misiune de audit, inclusiv privind dosarele de audit verificate;</p> <p>IV. implementarea recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului.</p> <p>i) prezentarea altor aspecte identificate cum ar fi, de exemplu, comunicările cu comitetul de audit al entității auditate, evoluții în comparație cu controlul extern precedent;</p> <p>j) data întocmirii Raportului privind controlul extern al calității auditului;</p> <p>k) semnătura specialiștilor CEC;</p> <p>l) semnătura conducătorului entității de audit.</p>	C			
(h) verificările pentru asigurarea calității au loc pe baza unei analize a riscului și, în cazul	Articolul 41. Controlul extern al calității	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
auditorilor statutare și al firmelor de audit care efectuează audituri statutare, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 litera (a) și, după caz, care efectuează asigurarea raportării privind durabilitatea, cel puțin o dată la șase ani;	(3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani. Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P.,Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova 18. Selectarea entităților de audit pentru a fi incluse în Planul semestrial de control extern al calității se face ținând cont de: b) factorii de risc identificați, conform prevederilor de la pct.19. 19. Factorii de risc relevanți pentru evaluarea riscului cuprind cel puțin următoarele: a) forma juridică de organizare și mărirea entității de audit; b) numărul misiunilor de audit; c) forma juridică de organizare, mărirea și domeniul de activitate a entității auditate; d) rezultatul controlului extern anterior; e) data ultimului control extern; f) existența măsurilor disciplinare, impuse anterior de către Comitet entităților de audit și/sau auditorilor; g) informații sau sesizări parvenite de la terțe părți.				
(i) rezultatele generale ale sistemului de asigurare a calității sunt publicate anual;	Articolul 41. Controlul extern al calității (2) Raportul anual de activitate al Consiliului include informația generală privind constatările și sancțiunile impuse auditorilor și entităților de audit.	C			
(j) auditorul legal sau de firma de audit dau curs recomandărilor formulate la încheierea verificărilor pentru asigurarea calității într-un termen rezonabil;	Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P.,Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova 10. Entitatea de audit este obligată: h) să prezinte Consiliului în termenul stabilit Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor; 36. Entitatea de audit prezintă în scris Consiliului Raportul de remediere a neconformităților și de implementare a recomandărilor incluse în Raportul privind controlul extern al calității auditul nu mai târziu de 12 luni de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului, conform pct.34.	C			
(k) verificările pentru asigurarea calității sunt corespunzătoare și proporționale cu amploarea și complexitatea activității auditorului statutar sau a firmei de audit care face obiectul verificării.	Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P.,Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova 22. Ulterior aprobării Planului semestrial de control extern al calității, Consiliul transmite entităților de audit incluse în plan, o cerere de informații personalizată, ținând cont de profilul fiecărei entități de audit, solicitând inclusiv lista entităților auditate în perioada supusă controlului extern.	PC		Transpunerea integrală a acestor prevederi se va asigura prin regulamentele interne elaborate de către CSPA.	CSPA

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>Entitatea de audit este obligată să transmită către Consiliu, informațiile solicitate într-un termen de maxim 10 zile lucrătoare de la comunicarea cererii de informații.</p> <p>29. Misiunile de audit, supuse controlului extern sunt selectate inclusiv în rezultatul analizei informațiilor parvenite conform cererii de informații de la pct.22. În procesul controlului extern numărul de dosare verificate va fi stabilit reieșind din numărul total al dosarelor entității de audit în perioada supusă controlului extern.</p>				
<p>(1) În cazul în care nu se dă curs recomandărilor menționate la litera (j), auditorul legal sau firma de audit, după caz, fac obiectul măsurilor sau sancțiunilor disciplinare menționate la articolul 30.</p>	<p>Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare</p> <p>(3) Entitățile de audit și auditorii se sancționează ca urmare a:</p> <p>e) neconformităților constatate în rezultatul controlului extern al calității;</p> <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova</p> <p>38. Directorul pregătește și prezintă membrilor Comitetului nota informativă privind rezultatele controlului extern, efectuat la entitatea de audit împreună cu Raportul privind controlul extern al calității auditului și comentariile entității de audit nu mai târziu de 10 zile lucrătoare de la data semnării Raportului privind controlul extern al calității auditului. Nota informativă va include, de asemenea, recomandarea argumentată privind măsurile disciplinare ce pot fi aplicate entității de audit și/sau auditorului/partenerului.</p> <p>39. În urma constatării neconformităților ca urmare a efectuării controlului extern, Comitetul aplică auditorilor și entităților de audit măsurile disciplinare prevăzute de Legea nr.271/2017.</p>	C			
<p>(2) În sensul alineatului (1) litera (e), pentru selecția verificatorilor se aplică cel puțin următoarele criterii:</p> <p>(a) verificatorii au o educație profesională corespunzătoare și experiență relevantă în auditul statutar și în raportarea financiară, precum și, după caz, în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate, combinate cu o formare specifică în ceea ce privește verificările pentru asigurarea calității;</p> <p>(b) nu se permite unei persoane să acționeze în calitate de verficator în cadrul unei verificări pentru asigurarea calității care vizează un auditor statutar sau o firmă de audit decât la cel puțin trei ani după ce persoana respectivă a încetat să fie partener,</p>	<p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018</p> <p>38. Criteriile de selectare a specialiștilor privind controlul extern al calității auditului din cadrul Consiliului sînt următoarele:</p> <p>1) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței de cel puțin 2 ani în domeniul auditului situațiilor financiare;</p> <p>39. Activitatea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului se bazează pe următoarele principii:</p> <p>5) neafilierea specialiștilor privind controlul extern al calității auditului față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afini de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate), fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere.</p> <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
angajat sau asociat în alt fel cu auditorul statutar sau cu firma de audit în cauză; (c) verificatorii declară că nu există conflicte de interese între ei și auditorul statutar sau firma de audit care urmează să fie verificată.	11. Specialiștii CEC au dreptul: d) să participe la efectuarea controlului extern la entitatea de audit doar după expirarea a cel puțin 3 ani de la încetarea de a mai fi partener, auditor sau angajat la această entitate de audit. 12. Specialiștii CEC sunt obligați: c) să semneze declarația pe propria răspundere privind neafilierea față de entitatea de audit verificată (soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea inclusiv, afinii de gradul I nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit verificate); d) să renunțe la efectuarea controlului extern dacă pe durata efectuării controlului extern se constată încălcarea principiului independenței sau neafilierii în raport cu entitatea de audit;				
(2a) Statele membre pot excepta, până la 31 decembrie 2025, persoanele care efectuează verificări pentru asigurarea calității legate de asigurarea raportării privind durabilitatea de obligația de a avea experiență relevantă în raportarea privind durabilitatea și în asigurarea raportării privind durabilitatea sau în alte servicii legate de durabilitate.					
(3) În sensul alineatului (1) litera (k), statele membre solicită autorităților competente, atunci când efectuează verificarea pentru asigurarea calității auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale întreprinderilor mijlocii și mici, să țină cont de faptul că standardele de audit adoptate în conformitate cu articolul 26 sunt destinate a fi aplicate într-o manieră proporțională cu amploarea și complexitatea activității entității auditate.	Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=rooldova 12. Specialiștii CEC sunt obligați: e) să respecte conținutul metodologiei privind efectuarea controlului extern, aprobată prin Decizia nr.22/2019 27. Controlul extern la entitatea de audit se efectuează în baza metodologiei privind controlul extern al calității și cuprinde verificarea conformității activității desfășurate cu cerințele Legii nr.271/2017, standardelor de audit, standardelor de control al calității inclusiv la nivel de entitate de audit, misiune de audit precum și verificarea implementării recomandărilor din ultimul Raport privind controlul extern al calității auditului, după caz.	NA		Deoarece prevederile la art.26 (5) sînt opționale și nu au fost transpuse.	CSPA
CAPITOLUL VII. INVESTIGAȚII ȘI SANȚIUNI					
<i>Articolul 30. Sistemele de investigații și sancțiuni</i>					
(1) Statele membre se asigură că există sisteme eficiente de investigații și sancțiuni pentru a detecta, corecta și preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului statutar și a asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele măsuri disciplinare: a) avertisment scris;	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) Fără a aduce atingere regimului răspunderii civile ale statelor membre, acestea prevăd sancțiuni efective, proporționale și cu efect de descurajare în ceea ce privește auditorii statutare și firmele de audit, în cazul în care auditurile statutare sau asigurarea raportării privind durabilitatea nu sunt efectuate în conformitate cu dispozițiile adoptate pentru punerea în aplicare a prezentei directive și, după caz, a Regulamentului (UE) nr. 537/2014.</p> <p>Statele membre pot decide să nu stabilească norme privind sancțiunile administrative pentru încălcări care fac deja obiectul dreptului penal intern. În acest caz, ele comunică Comisiei dispozițiile de drept penal relevante.</p>	<p>b) muștrare scrisă;</p> <p>c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit;</p> <p>d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;</p> <p>e) retragerea certificatului de calificare al auditorului;</p> <p>f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.</p> <p>(3) Entităților de audit și auditorilor li se aplică măsuri disciplinare în urma:</p> <p>a) efectuării auditului concomitent cu serviciile menționate la art.21 alin.(7);</p> <p>b) comiterii încălcărilor în procesul efectuării auditului, inclusiv a lipsei probelor de audit pentru emiterea concluziilor pe care se bazează opinia auditorului;</p> <p>c) nerespectării prevederilor art.8;</p> <p>d) neachitării plăților și a cotizațiilor stipulate la art.39;</p> <p>e) constatării unor neconformități în urma efectuării controlului extern al calității;</p> <p>f) încălcării cerințelor de instruire profesională continuă stipulate la art.31 alin.(1) lit.e);</p> <p>g) neprezentării raportului privind transparența și a raportului privind respectarea procedurilor de control al calității auditului;</p> <p>h) neplasării pe pagina web oficială proprie a raportului privind transparența;</p> <p>i) neprezentării informației prevăzute la art.7 alin.(4) și art.10 alin.(4).</p>				
<p>(3) Statele membre prevăd că măsurile luate sau sancțiunile impuse auditorilor statutare și firmelor de audit trebuie să fie comunicate public în mod adecvat. Sancțiunile includ posibilitatea retragerii autorizației. Statele membre pot decide ca această comunicare să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 litera (a) din Directiva 95/46/CE.</p>	<p>Articolul 41. Controlul extern al calității</p> <p>(2) Raportul anual de activitate al Consiliului include informația generală privind constatările și măsurile disciplinare aplicate auditorilor și entităților de audit.</p>	C			
<p>(4) Până la 17 iunie 2016 statele membre notifică normele menționate la alineatul (2) Comisiei. Statele membre notifică fără întârziere Comisiei orice modificare ulterioară a acestora.</p>		NA			
<p><i>Articolul 30a. Competențe de a sancționa</i></p>					
<p>(1) Statele membre asigură autorităților competente capacitatea de a adopta și/sau de a impune cel puțin următoarele măsuri și sancțiuni administrative pentru încălcarea dispozițiilor prezentei directive și, dacă este</p>	<p>Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare</p> <p>(1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin.(2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit.</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>cazul, ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014:</p> <p>(a) o notificare prin care se solicită persoanei fizice sau juridice responsabile de încălcarea să pună capăt comportamentului respectiv și să se abțină de la orice repetare a acestuia;</p> <p>(b) o declarație publică în care identifică persoana responsabilă și natura încălcării, publicată pe site-ul autorităților competente;</p> <p>(c) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice auditorului statutar, firmei de audit sau partenerului-cheie de audit să efectueze audituri statutare și/sau să semneze rapoarte de audit;</p> <p>(ca) o interdicție temporară, cu o durată de până la trei ani, care îi interzice auditorului statutar, firmei de audit sau partenerului-cheie în materie de durabilitate să efectueze asigurarea raportării privind durabilitatea și/sau să semneze rapoarte de asigurare referitoare la raportarea privind durabilitatea;</p> <p>(d) o declarație conform căreia raportul de audit nu respectă cerințele articolului 28 din prezenta directivă sau, după caz, ale articolului 10 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p> <p>(da) o declarație conform căreia raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea nu îndeplinește cerințele articolului 28a din prezenta directivă;</p> <p>(f) impunerea de sancțiuni administrative pecuniare persoanelor fizice și juridice.</p>	<p>(2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele măsuri disciplinare:</p> <p>a) avertisment scris;</p> <p>b) muștrare scrisă;</p> <p>c) declararea raportului auditorului ca fiind necorespunzător cerințelor prezentei legi și standardelor de audit;</p> <p>d) suspendarea activității entității de audit sau a auditorului pentru efectuarea auditului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;</p> <p>e) retragerea certificatului de calificare al auditorului;</p> <p>f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.</p>				
<p>(e) o interdicție temporară, de până la o durată de trei ani, care îi interzice unui membru al firmei de audit sau unui membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la firme de audit sau la entități de interes public;</p>	<p>Articolul 42. Tipurile de sancțiuni și modul de aplicare</p> <p>(2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni:</p> <p>e) suspendarea activității pentru efectuarea auditului entității de audit sau a auditorului pe o perioadă cuprinsă între 1 și 3 ani;</p>	PC		Prevederea ce ține de aplicarea unei interdicții temporare unui membru al organismului administrativ sau de conducere al unei entități de interes public să exercite funcții la entități de interes public nu este	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
				obiectul de reglementare a Legii privind auditul situațiilor financiare nr.271/2017.	
(2) Statele membre asigură posibilitatea autorităților competente de a-și exercita competențele de sancționare în conformitate cu prezenta directivă și dreptul intern, în oricare din următoarele moduri: (a) direct;	Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin. (2) și (3), aplică măsuri disciplinare auditorilor și entităților de audit. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele măsuri disciplinare [...]	C			
(b) în colaborare cu alte autorități;		NA		Prevedere opțională.	
(c) prin sesizarea autorităților judiciare competente.		NA		Prevedere opțională.	
(3) Statele membre pot conferi autorităților competente alte competențe de sancționare, în plus față de cele menționate la alineatul (1).	Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin. (2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit. (2) Auditorilor și entităților de audit li se aplică următoarele sancțiuni: e) retragerea certificatului de calificare a auditorului; f) radierea entității de audit din Registrul public al entităților de audit.	C			
(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot să confere autorităților care supraveghează entități de interes public, în cazul în care acestea nu sunt desemnate ca fiind autoritatea competentă în temeiul articolului 20 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, competențe de a impune sancțiuni pentru nerespectarea obligațiilor de raportare prevăzute de respectivul regulament.		NA		Prevedere opțională.	
<i>Articolul 30b. Aplicarea efectivă a sancțiunilor</i>					
La stabilirea normelor în temeiul articolului 30, statele membre solicită ca autoritățile competente să țină cont, atunci când decid tipul și nivelul măsurilor sau al sancțiunilor administrative, de toate circumstanțele relevante, inclusiv, după caz de: (a) gravitatea și durata încălcării; (b) gradul de răspundere al persoanei responsabile;	Articolul 42. Tipurile de măsuri disciplinare și modul de aplicare (1) Consiliul utilizează sisteme eficiente de investigații și măsuri disciplinare pentru a detecta, a corecta și a preveni efectuarea necorespunzătoare a auditului și, în conformitate cu alin. (2) și (3), aplică sancțiuni auditorilor și entităților de audit.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(c) capacitatea financiară a persoanei responsabile, indicată de exemplu de cifra de afaceri totală a întreprinderii responsabile sau de venitul anual al persoanei responsabile, dacă este persoană fizică;</p> <p>(d) cuantumurile profiturilor obținute sau a pierderilor evitate de către persoana responsabilă, în măsura în care acestea se pot stabili;</p> <p>(e) măsura în care persoana responsabilă cooperează cu autoritatea competentă;</p> <p>(f) încălcări anterioare de care se face vinovată persoana juridică sau fizică responsabilă.</p> <p>Autoritățile competente pot ține cont și de alți factori, dacă acești factori sunt prevăzuți de dreptul intern.</p>					
<p><i>Articolul 30c. Publicarea sancțiunilor și a măsurilor</i></p>					
<p>(1) Autoritățile competente publică pe site-ul lor oficial cel puțin referitor la orice sancțiune administrativă pentru nerespectarea dispozițiilor prezentei directive sau ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014, pentru care toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat, cât mai curând posibil în mod rezonabil după informarea persoanei sancționate cu privire la această decizie, inclusiv informații privind tipul și natura încălcării și identitatea persoanei fizice sau juridice căreia i s-a aplicat sancțiunea.</p> <p>În cazul în care statele membre permit publicarea sancțiunilor împotriva cărora există o cale de atac, autoritățile competente publică, de asemenea, cât mai curând posibil, pe site-urile lor internet oficiale, informații privind starea tuturor recursurilor și rezultatele acestora.</p>	<p>Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare</p> <p>(1) Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației.</p> <p>(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a entităților de audit vizate și sînt executorii de la data emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.</p>	C			
<p>(2) Autoritățile competente publică sancțiunile aplicată fără a indica identitatea entităților implicate, într-o manieră</p>	<p>Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare</p> <p>(2) Deciziile Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare se aduc la cunoștința auditorilor, a entităților de audit vizate și sînt executorii de la data</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>conformă cu dreptul intern, în oricare dintre următoarele situații:</p> <p>(a) atunci când, în cazul în care sancțiunea este impusă unei persoane fizice, se dovedește, în urma unei evaluări anterioare obligatorii a proporționalității publicării datelor cu caracter personal, că aceasta este disproporționată;</p> <p>(b) atunci când publicarea ar pune în pericol stabilitatea piețelor financiare sau o anchetă penală în curs de desfășurare;</p> <p>(c) atunci când publicarea ar produce prejudicii disproporționate instituțiilor și persoanelor implicate.</p>	<p>emiterii, însă vor fi plasate pe pagina web oficială a Consiliului doar după expirarea termenului de atac.</p>				
<p>(3) Autoritățile competente se asigură că orice publicare în conformitate cu alineatul (1) este de durată proporțională și rămâne pe site-ul lor internet oficial pentru o perioadă de cel puțin cinci ani după ce toate căile de atac au fost epuizate sau au expirat. Publicarea sancțiunilor și a măsurilor, precum și a oricărei declarații publice respectă drepturile fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Statele membre pot decide ca această comunicare sau orice declarație publică să nu conțină date cu caracter personal în sensul articolului 2 litera (a) din Directiva 95/46/CE.</p>	<p>Articolul 40. Transparența activității</p> <p>(2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială:</p> <p>c) deciziile comitetului;</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018</p> <p>37. Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina sa web oficială:</p> <p>8) după expirarea termenului de atac, măsurile disciplinare aplicate, pe un termen de cel puțin 5 ani;</p>	C			
<p><i>Articolul 30d. Căi de atac</i></p>					
<p>Statele membre garantează că deciziile luate de autoritățile competente în conformitate cu prezenta directivă și cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014 fac obiectul unei căi de atac.</p>	<p>Articolul 43. Contestarea și publicarea deciziilor Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare</p> <p>(1) Decizia Consiliului privind aplicarea măsurilor disciplinare auditorului sau entității de audit poate fi contestată în instanța de contencios administrativ, conform legislației.</p> <p>Codul administrativ al Republicii Moldova nr. 116/2018 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=129135&lang=ro</p> <p>Articolul 3. Scopul legislației administrative</p> <p>Legislația administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activității administrative și a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor și a libertăților</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>prevăzute de lege ale persoanelor fizice și juridice, ținându-se cont de interesul public și de regulile statului de drept.</p> <p>Articolul 39. Accesul liber la justiție (2) Orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art.17 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanței de judecată competente.</p>				
<i>Articolul 30e. Raportarea încălcărilor</i>					
<p>(1) Statele membre se asigură că sunt instituite mecanisme eficiente pentru a încuraja raportarea încălcărilor prezentei directive sau a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 către autoritățile competente.</p> <p>(2) Mecanismele menționate la alineatul (1) includ cel puțin:</p> <p>(a) proceduri specifice de primire a rapoartelor cu privire la încălcări și acțiunile de monitorizare ulterioare;</p> <p>(b) protecția datelor cu caracter personal, atât ale persoanei care raportează încălcarea suspectată sau efectivă, cât și ale persoanei suspectate sau incriminate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu principiile stabilite în Directiva 95/46/CE;</p> <p>(c) proceduri adecvate de garantare a dreptului persoanei incriminate la apărare și de a fi audiată înainte de adoptarea unei decizii care o privește și dreptul la o cale de atac eficientă în fața unei instanțe împotriva oricărei decizii sau măsuri care o privește.</p>	<p>Articolul 31. Obligațiile auditorului și ale entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: h) să informeze organele competente conform prevederilor legislației, referitor la activitățile sau tranzacțiile suspecte, inclusiv fraudă, încălcările care au fost depistate la entitatea auditată;</p> <p>Articolul 32. Drepturile entității auditate Entitatea auditată are dreptul: c) să sesizeze Consiliul și alte organe competente în cazul depistării încălcărilor legislației în domeniul auditului, comise de auditori.</p> <p>Norme privind raportarea către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a încălcărilor reglementărilor în domeniul auditului situațiilor financiare, aprobate prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.19/2022: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=135218&lang=ro</p> <p>1. Norme stabilesc condițiile și mecanismele de raportare către I.P. „Consiliul de supraveghere publică a auditului” a situațiilor de încălcare a Legii nr.271/2017 privind auditul situațiilor financiare, a Standardelor Internaționale de Audit, a Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind Independența sau a altor acte normative din domeniul auditului situațiilor financiare.</p> <p>5. Mecanismele pentru încurajarea raportării către Consiliu a încălcării oricărui reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare, includ:</p> <p>1) proceduri de primire a sesizărilor cu privire la încălcări ale oricărui reglementări aplicabile în domeniul auditului situațiilor financiare;</p> <p>2) acțiuni de examinare în vederea soluționării sesizărilor;</p> <p>3) protecția datelor cu caracter personal prin asigurarea confidențialității identității, atât ale persoanei care raportează încălcarea presupusă, cât și ale persoanei suspectate sau acuzate de comiterea acelei încălcări, în conformitate cu prevederile Legii nr.133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal;</p> <p>4) proceduri de garantare a dreptului persoanei subiect al sesizării de prezentare a explicațiilor verbale și/sau scrise înainte de adoptarea unei decizii care o privește.</p> <p>21. Atât persoanei care formulează sesizarea, cât și persoanei subiect al sesizării le este asigurată protecția datelor cu caracter personal, în conformitate cu principiile stabilite prin Legea nr.133/2011.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>23. Consiliul asigură persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare, în conformitate cu art. 40 din Codul administrativ nr.116/2017 (în continuare – Cod administrativ) și dreptul de a fi audiate înainte de adoptarea unor decizii care le privesc, în conformitate cu art. 94 alin. (1) și (2) din Codul administrativ.</p> <p>24. Consiliul, este obligat ca pe parcursul examinării și soluționării să garanteze persoanei subiect al sesizării dreptul la apărare și să-i comunice acest drept.</p>				
(3) Statele membre se asigură că firmele de audit adoptă proceduri adecvate care să le permită angajaților lor să raporteze intern printr-un canal specific încălcările potențiale sau efective ale prevederilor prezentei directive și ale Regulamentului (UE) nr. 537/2014.	<p>Articolul 23. Organizarea activității entității de audit</p> <p>(1) Entitatea de audit elaborează politici și proceduri care prevăd că acționarii/asociații, precum și membrii consiliului, ai organului executiv sau ai organului de supraveghere ai entității de audit nu influențează desfășurarea auditului și nu pun în pericol independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul în numele entității de audit.</p> <p>(2) Entitatea de audit este obligată să efectueze auditul în conformitate cu standardele de audit și cu prevederile prezentei legi.</p> <p>ISQM1. Ordinul MF nr.113/2022</p> <p>34. Pentru proiectarea și implementarea răspunsurilor în conformitate cu punctul 26, firma trebuie să includă următoarele răspunsuri: (A se vedea punctul A116)</p> <p>(a) Firma stabilește politici sau proceduri pentru:</p> <p>(i) Identificarea, evaluarea și tratarea amenințărilor la adresa conformității cu dispozițiile de etică relevante; și (A se vedea punctul A117),</p> <p>(ii) Identificarea, comunicarea, evaluarea și raportarea oricăror încălcări ale dispozițiilor de etică relevante și răspunsuri adecvate la cauzele și consecințele încălcărilor, în timp util.(A se vedea punctele A118-A119)</p>	C			
<i>Articolul 30f. Schimbul de informații</i>					
(1) Autoritățile competente furnizează anual COESA informații agregate cu privire la toate măsurile și sancțiunile administrative aplicate în temeiul prezentului capitol. COESA publică aceste informații într-un raport anual. (2) Autoritățile competente comunică imediat COESA toate interdicțiile temporare menționate la articolul 30a alineatul (1) literele (c) și (e).		NA		Nu este aplicabilă	
CAPITOLUL VIII. SUPRAVEGHEREA PUBLICĂ ȘI ACORDURILE DE REGLEMENTARE ÎNTRE STATELE MEMBRE					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<i>Articolul 32. Principiile supravegherii publice</i>					
(1) Statele membre organizează un sistem eficace de supraveghere publică a auditorilor statutari și a firmelor de audit pe baza principiilor prevăzute la alineatele (2)-(7) și desemnează o autoritate competentă responsabilă cu această supraveghere.	Articolul 36. Organul de supraveghere (1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.	C			
(2) Toți auditorii legali și toate firmele de audit fac obiectul supravegherii publice.	Articolul 36. Organul de supraveghere (2) Toți auditorii și toate entitățile de audit constituie obiectul supravegherii publice.	C			
(3) Autoritatea competentă este condusă de nepracticieni care au cunoștințe în domeniul relevante pentru auditul statutar și, după caz, pentru asigurarea raportării privind durabilitatea. Aceștia sunt selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.	Articolul 38. Structura organizatorică (1) Organele de conducere ale Consiliului sînt comitetul de supraveghere a auditului (în continuare – comitet) și directorul executiv (în continuare – director). (2) Componenta nominală a comitetului se aprobă pe un termen de 3 ani, conform procedurilor stabilite în Regulamentul de activitate al Consiliului. Acesta este format din 7 membri nepracticieni care posedă cunoștințe în domeniul economic sau în cel juridic și are următoarea componență: 2 reprezentanți ai Ministerului Finanțelor, un reprezentant al Băncii Naționale a Moldovei, un reprezentant al Curții de Conturi, un reprezentant al Comisiei Naționale a Pieței Financiare, un reprezentant al mediului de afaceri și un reprezentant al mediului academic specializat în audit. Modul de desemnare a membrilor comitetului și activitatea acestora sînt stabilite de Regulamentul de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern. (4) Comitetul este condus de un președinte, ales de membrii comitetului, prin vot secret, din rîndul membrilor comitetului. Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 8. Reprezentanții Ministerului Finanțelor, Băncii Naționale a Moldovei, Curții de Conturi și Comisiei Naționale a Pieței Financiare sînt desemnați la solicitarea Consiliului. Reprezentanții mediului de afaceri și ai mediului academic specializat în audit se selectează de Comisia de concurs din cadrul Consiliului. Comisia de concurs este constituită, în baza ordinului directorului, din doi angajați ai Consiliului, inclusiv directorul, și un membru al Comitetului, delegat de către acesta, cu excepția reprezentantului mediului de afaceri și a reprezentantului mediului academic specializat în audit. Anunțul de inițiere a concursului se plasează pe pagina web oficială a Consiliului. Reprezentanții mediului de afaceri și ai mediului academic specializat în audit se selectează conform cerințelor stabilite la pct.10. 9. Membrii Comitetului se confirmă de către Guvern pe un termen de 3 ani, pentru maximum 2 termene consecutive. 10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 1) studii superioare în domeniul economic sau juridic;	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>2) vechime în muncă de cel puțin 10 ani în domeniul economic sau juridic/educației în sfera auditului;</p> <p>3) capacitatea de a analiza sub diferite aspecte și de a aplica această analiză în procesul decizional;</p> <p>4) cunoașterea limbii române;</p> <p>5) capacitatea de a comunica eficient în timpul discuțiilor, precum și de a formula în scris obiecții și propuneri asupra proiectelor de acte normative examinate și opinii asupra problemelor discutate în scopul luării deciziei finale;</p> <p>6) soțul/soția, rudele de până la gradul al II-lea, inclusiv afini de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;</p> <p>7) nu are antecedente penale, fapt confirmat prin cazier judiciar.</p> <p>În procesul selectării reprezentantului mediului de afaceri reprezintă un avantaj:</p> <p>a) deținerea certificatului de calificare al auditorului;</p> <p>b) deținerea certificatului internațional în domeniul contabilității și auditului;</p> <p>c) vechime în muncă de cel puțin 5 ani în calitate de auditor/director financiar/contabil-șef;</p> <p>d) cunoașterea limbii engleze,</p> <p>e) confirmarea în formă scrisă a susținerii candidaturii în calitate de membru al Comitetului de către cel puțin 10 entități supuse auditului obligatoriu.</p> <p>11. Membrii Comitetului pot fi reconfirmați ulterior nu mai devreme de 3 ani de la data expirării celui de-al doilea termen.</p>				
<p>Autoritatea competentă poate angaja practicieni pentru a îndeplini sarcini specifice și, de asemenea, poate fi asistată de experți atunci când prezența acestora este importantă pentru îndeplinirea adecvată a sarcinilor sale. În astfel de cazuri, nici practicianul, nici experții nu se implică în niciun proces decizional al autorității competente.</p>	<p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018</p> <p>14. Comitetul are următoarele drepturi:</p> <p>2) să atragă specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în pct.18 și a criteriilor prevăzute în pct.10 subpct. 6).</p> <p>18. Principiile de activitate ale Comitetului:</p> <p>1) legalitate;</p> <p>2) independență;</p> <p>3) imparțialitate;</p> <p>4) confidențialitate;</p> <p>5) transparență;</p> <p>6) integritate.</p> <p>Membrii Comitetului sînt obligați să păstreze confidențialitatea informației obținute în cadrul ședințelor și în procesul îndeplinirii atribuțiilor și să prezinte Consiliului declarația de confidențialitate, conform anexei la prezentul Regulament, în termen de 30 zile de la data începerii activității în cadrul Comitetului.</p> <p>10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele:</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	6) soțul/soția, rudele de până la gradul al II-lea, inclusiv afini de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;				
<p>(4) Autoritatea competentă deține responsabilitatea finală pentru supravegherea:</p> <p>(a) autorizării și înregistrării auditorilor statutari și a firmelor de audit;</p> <p>(b) adoptării de standarde privind etica profesională, controlul intern de calitate în cazul firmelor de audit, al activității de audit și al asigurării raportării privind durabilitatea, cu excepția cazului în care standardele respective sunt adoptate sau aprobate de către alte autorități din statul membru;</p> <p>(c) formării continue;</p> <p>(d) sistemelor de asigurare a calității;</p> <p>(e) sistemelor de investigație și disciplinare administrative.</p>	<p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p> <p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții:</p> <p>a) de înregistrare a stagiilor și de monitorizare a stagiului;</p> <p>b) de certificare și de înregistrare a auditorilor;</p> <p>c) de înregistrare a entităților de audit;</p> <p>d) de monitorizare a instruirii profesionale continue;</p> <p>e) de asigurare a calității auditului;</p> <p>f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3);</p> <p>g) de elaborare și de aprobare a actelor normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p> <p>Articolul 34. Organul de reglementare</p> <p>Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor.</p> <p>Articolul 35. Funcțiile și atribuțiile organului de reglementare</p> <p>(1) Ministerul Finanțelor este responsabil de acceptarea, de publicarea standardelor de audit, a standardelor de control al calității, a standardelor conexe și a Codului etic în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și de plasarea acestora pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe și Codul etic se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova periodic, în funcție de volumul actualizărilor efectuate. Standardele de audit, standardele de control al calității, standardele conexe, Codul etic și actualizările aferente se plasează pe pagina web oficială a Ministerului Finanțelor în termen de o lună de la data recepționării acestora.</p>	PC			
<p>(4a) Statele membre desemnează una sau mai multe autorități competente pentru a îndeplini atribuțiile prevăzute de prezenta directivă.</p> <p>Statele membre desemnează o singură autoritate competentă care poartă responsabilitatea finală pentru atribuțiile menționate la prezentul articol, exceptând în scopul auditului statutar cooperativele, băncile de economii sau unele entități similare, astfel cum sunt menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE, sau filialele ori succesorii legali ai unei cooperative, ai unei bănci de economii sau ai unei entități similare, astfel cum sunt menționate la articolul 45 din Directiva 86/635/CEE.</p>	<p>Articolul 34. Organul de reglementare</p> <p>Organul de reglementare în domeniul auditului în sectorul corporativ este Ministerul Finanțelor.</p> <p>Articolul 36. Organul de supraveghere</p> <p>(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de Guvern.</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Statele membre informează Comisia în legătură cu desemnarea. Autoritățile competente sunt astfel organizate încât să se evite conflictele de interese.</p>					
<p>(4b) Statele membre pot delega sau pot permite autorității competente să delege oricare dintre atribuțiile sale altor autorități sau organisme desemnate sau în alt mod autorizate prin lege să îndeplinească astfel de atribuții. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și/sau organismele sunt organizate astfel încât să fie evitate conflictele de interese. În cazul în care delegă atribuții către alte autorități sau organisme, autoritatea competentă este în măsură să redobândească, de la caz la caz, competențele delegate.</p>	<p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile (5) Consiliul are dreptul de a delega organizațiilor profesionale din domeniul auditului funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit – care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, în modul stabilit de Regulamentul de activitate al Consiliului.</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018 V. DELEGAREA FUNCȚIEI DE CONTROL EXTERN AL CALITĂȚII AUDITULUI</p> <p>41. Consiliul delegă organizațiilor profesionale din domeniul auditului, în baza unui acord, funcția de control extern al calității auditului membrilor lor – entităților de audit, care efectuează auditul la entitățile ce nu sînt de interes public, pe un termen de 3 ani de la data selectării organizațiilor profesionale din domeniul auditului.</p> <p>42. Condițiile de selectare a organizațiilor profesionale din domeniul auditului pentru efectuarea controlului extern al calității auditului membrilor săi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) numărul entităților de audit membre ale organizației profesionale din domeniul auditului – nu mai puțin de 30 de entități; 2) existența subdiviziunii de control extern al calității auditului în cadrul organizației profesionale din domeniul auditului; 3) posedarea de către specialiștii privind controlul extern al calității auditului a certificatului de calificare a auditorului și experienței în domeniul auditului situațiilor financiare de cel puțin 5 ani. <p>Corespunderea condițiilor de selectare se confirmă prin depunerea unui dosar, cu anexarea documentelor corespunzătoare.</p> <p>43. Decizia de delegare organizațiilor profesionale din domeniul auditului a funcției de control extern al calității auditului membrilor lor se ia de către Comitet în termen de 60 zile de la data depunerii dosarului.</p> <p>44. Organizațiile profesionale din domeniul auditului selectate efectuează controlul extern al calității auditului membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani; 2) au 2 și mai mulți auditori angajați; 3) au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani. <p>45. Modul de supraveghere și monitorizare de către Consiliu a organizațiilor profesionale din domeniul auditului cărora au fost delegate funcția de control extern al calității auditului membrilor lor, modul de efectuare a controlului extern al calității auditului, modul de retragere a funcției de</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
	<p>control extern al calității auditului, modul de raportare a rezultatelor controlului de către organizațiile profesionale sînt stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat de către Consiliu.</p> <p>46. Consiliul poate retrage delegarea funcției de control extern al calității în cazul:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) necorespunderii condițiilor prevăzute la pct.44 subpct. 2) și 3); 2) neefectuării controlului extern al calității auditului membrilor săi; 3) neprezentării informației solicitate de către Consiliu privind controlul extern al calității membrilor săi; 4) alte cazuri stabilite în Regulamentul privind controlul extern al calității auditului. <p>Regulamentul privind controlul extern al calității auditului, aprobat prin Decizia I.P., „Consiliul de supraveghere publică a auditului” nr.17/2019 https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117021&lang=ro</p> <p>42. Organizația profesională din domeniul auditului selectată de Consiliu (în continuare - OPDAS) efectuează controlul extern al membrilor săi la entitățile de audit care, cumulativ, îndeplinesc condițiile:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) nu au efectuat auditul la entitățile de interes public în ultimii 6 ani; b) au 2 și mai mulți auditori angajați; c) au efectuat cel puțin 5 misiuni de audit anual în ultimii 3 ani. <p>43. Controlul extern în condițiile pct.42 se efectuează în baza metodologiei de control extern a calității, elaborată de OPDAS și coordonată cu Consiliul. Fiecare entitate de audit, membru al OPDAS este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani.</p> <p>44. Consiliul semnează cu OPDAS un acord, ce include cel puțin:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) descrierea funcțiilor delegate și condițiile delegării; b) data începerii și durata acordului de delegare; c) drepturile și obligațiile părților; d) aspectele privind confidențialitatea, transparența și publicarea informațiilor; e) periodicitatea transmiterii Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului Consiliului; f) modul de inspectare și monitorizare a OPDAS de către Consiliu; g) domeniile acoperite de Raportul anual prezentat de OPDAS; h) condițiile de retragere a funcției delegate. <p>45. Comitetul aplică măsuri disciplinare în rezultatul constatării neconformităților în urma efectuării controlului extern entității de audit și/sau auditorului/partenerului în baza Rapoartelor privind controlul extern al calității auditului prezentate Consiliului de OPDAS.</p>				
(5) Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutar sau firmele de audit și să ia măsurile corespunzătoare.	<p>Articolul 36. Organul de supraveghere</p> <p>(1) Organul de supraveghere publică a auditului este Consiliul, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale Regulamentului de activitate al Consiliului, aprobat de către Guvern.</p> <p>Articolul 37. Statutul juridic, funcțiile și atribuțiile</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Atunci când autoritatea competentă contractează experți pentru a efectua sarcini specifice, aceasta se asigură că nu există conflicte de interese între experții respectivi și auditorul statutar sau firma de audit în cauză. Experții respectivi trebuie să respecte aceleași cerințe ca cele prevăzute la articolul 29 alineatul (2) litera (a). Autoritatea competentă este investită cu competențele necesare pentru a-i permite să-și îndeplinească atribuțiile și responsabilitățile care îi revin în temeiul prezentei directive.</p>	<p>(3) Consiliul îndeplinește următoarele funcții: f) de investigare și de aplicare a măsurilor disciplinare auditorilor și entităților de audit conform art.42 alin.(2) și (3);</p> <p>Regulamentul de activitate al Consiliului de supraveghere publică a auditului, aprobat prin HG nr.807/2018</p> <p>14. Comitetul are următoarele drepturi: 2) să atragă specialiști cu un înalt nivel de calificare din domeniul economic sau juridic în vederea soluționării problemelor examinate de Comitet, cu respectarea principiilor de activitate a Comitetului prevăzute în pct.18 și a criteriilor prevăzute în pct.10 subpct. 6).</p> <p>18. Principiile de activitate ale Comitetului: 1) legalitate; 2) independență; 3) imparțialitate; 4) confidențialitate; 5) transparență; 6) integritate.</p> <p>Membrii Comitetului sînt obligați să păstreze confidențialitatea informației obținute în cadrul ședințelor și în procesul îndeplinirii atribuțiilor și să prezinte Consiliului declarația de confidențialitate, conform anexei la prezentul Regulament, în termen de 30 zile de la data începerii activității în cadrul Comitetului.</p> <p>10. Criteriile de desemnare a membrilor sînt următoarele: 6) soțul/soția, rudele de pînă la gradul al II-lea, inclusiv afinii de gradul I, nu sînt auditori, acționari/asociați, membri ai organului executiv al entităților de audit, fapt confirmat prin declarația pe propria răspundere;</p>				
<p>(6) Autoritatea competentă este transparentă. Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate anuale.</p>	<p>Articolul 40. Transparența activității (1) Consiliul elaborează raportul anual de activitate, care se aprobă de Comitet. (2) Consiliul asigură transparența activității și plasează pe pagina web oficială: a) planul anual de activitate; b) planul semestrial de control extern al calității; c) deciziile comitetului; d) raportul anual de activitate și alte informații care reflectă activitatea desfășurată de Consiliu; e) bugetul anual și executarea acestuia; f) actele normative în vederea exercitării funcției de supraveghere publică.</p>	C			
<p>(7) Sistemul de supraveghere publică este finanțat în mod corespunzător și dispune de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura investigații, astfel cum este menționat la alineatul (5). Finanțarea sistemului de supraveghere publică este</p>	<p>Articolul 39. Finanțarea Consiliului (1) Consiliul este finanțat din plățile și cotizațiile efectuate de auditori și de entitățile de audit, din subvenții de la bugetul de stat primite prin intermediul Ministerului Finanțelor și din alte surse prevăzute la alin.(3).</p>	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
sigură și fără nici un fel de influențe inadecvate din partea auditorilor statutari sau a firmelor de audit.	(2) Sursele de finanțare și modul lor de utilizare se stabilesc prin bugetul de venituri și cheltuieli, care se aprobă, pentru anul următor, de către Guvern până la data de 1 noiembrie. (3) Finanțarea Consiliului se asigură din..... (4) Plățile și cotizațiile prevăzute la alin.(3) se transferă, în termenele stabilite prin actele normative ale Consiliului, în contul curent al Consiliului. Consiliul are dreptul unic de a utiliza mijloacele de pe contul său. Soldul mijloacelor acumulate și neutilizate pe parcursul perioadei de gestiune rămâne disponibil pe contul Consiliului pentru perioadele de gestiune următoare. (5) Controlul activității economico-financiare a Consiliului este efectuat de către organele abilitate, conform legislației.				
<i>Articolul 33. Cooperarea dintre sistemele de supraveghere publică la nivelul Comunității</i>					
Statele membre se asigură că acordurile de reglementare pentru sistemele de supraveghere publică permit cooperarea eficientă la nivelul Comunității în ceea ce privește activitățile de supraveghere ale statelor membre. În acest scop, fiecare stat membru desemnează o entitate care să fie responsabilă în mod specific pentru asigurarea cooperării.		NA			
<i>Articolul 34. Recunoașterea reciprocă a acordurilor de reglementare între statele membre</i>					
(1) Acordurile de reglementare între statele membre respectă, în ceea ce privește reglementarea și supravegherea publică, principiul competenței statului membru de origine în care este autorizat auditorul legal sau firma de audit și în care își are sediul social entitatea auditată. Fără a aduce atingere primului paragraf, firmele de audit autorizate într-un stat membru care efectuează servicii de audit în alt stat membru în temeiul articolului 3a fac obiectul verificărilor de asigurare a calității în statul membru de origine și al supravegherii auditorilor efectuate în statul membru gazdă. (2) În cazul auditului statutar al situațiilor financiare consolidate, statul membru care		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>solicită auditul statutar respectiv nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al unei filiale cu sediul în alt stat membru.</p> <p>(3) În cazul unei firme ale cărei valori mobiliare sunt tranzacționate pe o piață reglementată din alt stat membru decât cel în care firma își are sediul, statul membru în care sunt tranzacționate valorile mobiliare nu poate impune cerințe suplimentare legate de auditul statutar privind înregistrarea, verificarea de asigurare a calității, standardele de audit, etica profesională și independența auditorului statutar sau a firmei de audit care derulează auditul statutar al situațiilor financiare anuale sau consolidate ale firmei respective.</p> <p>(4) În cazul în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată în orice stat membru, ca urmare a autorizării în conformitate cu articolul 3 sau articolul 44 și auditorul statutar sau firma de audit respectivă furnizează rapoarte de audit privind situațiile financiare anuale sau situațiile financiare consolidate, astfel cum este menționat la articolul 45 alineatul (1), statul membru în care auditorul statutar sau firma de audit este înregistrată trebuie să supună auditorul statutar sau firma de audit respectivă sistemelor sale de supraveghere, sistemelor sale de asigurare a calității și sistemelor sale de investigații și sancțiuni.</p>					
<p><i>Articolul 36. Secretul profesional și cooperarea între statele membre în domeniul reglementării</i></p>					
<p>(1) Autoritățile competente ale statelor membre responsabile pentru autorizare, înregistrare, asigurarea calității, inspecție și disciplină, autoritățile competente</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>desemnate în conformitate cu articolul 20 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și autoritățile de supraveghere europene relevante cooperează între ele ori de câte ori este necesar în scopul îndeplinirii responsabilităților și atribuțiilor care le revin, prevăzute în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014. Autoritățile competente dintr-un stat membru acordă asistență autorităților competente din alte state membre și autorităților europene de supraveghere relevante. În mod special, autoritățile competente fac schimb de informații și cooperează în investigațiile referitoare la efectuarea auditurilor statutare.</p> <p>(2) Obligația secretului profesional se aplică tuturor persoanelor care sunt angajate sau au fost angajate de autoritățile competente. Informațiile care fac obiectul secretului profesional nu pot fi dezvăluite nici unei alte persoane sau autorități, cu excepția cazului în care acest lucru este prevăzut de actele cu putere de lege și normele administrative ale unui stat membru.</p> <p>(3) Alineatul (2) nu împiedică autoritățile competente să facă schimb de informații confidențiale. Informațiile schimbate astfel fac obiectul secretului profesional, la care sunt obligate persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente. Obligația păstrării secretului profesional se aplică, de asemenea, oricărei persoane căreia autoritățile competente i-au delegat atribuții în sensul prevederilor prezentei directive.</p> <p>(4) Autoritățile competente furnizează, la cerere și fără o întârziere nejustificată, orice informații solicitate în sensul dispozițiilor alineatului (1). După caz, autoritățile competente care primesc orice astfel de</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>cerere iau, fără nici o întârziere nejustificată, măsurile necesare pentru a strânge informațiile solicitate. Informațiile astfel furnizate fac obiectul secretului profesional care obligă persoanele angajate sau angajate anterior de autoritățile competente care primesc informațiile.</p> <p>În cazul în care autoritatea competentă căreia i-a fost adresată cererea nu poate furniza informațiile cerute fără întârziere, aceasta notifică autorității competente care a adresat cererea motivele întârzierii.</p> <p>Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei solicitări de informații atunci când:</p> <p>(a) furnizarea de informații poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau încalcă normele privind securitatea națională sau</p> <p>(b) au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane înaintea autorităților statului membru căruia i se adresează solicitarea; sau</p> <p>(c) a fost adoptată deja o hotărâre definitivă cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane de către autoritățile competente din statul membru căruia i-a fost adresată cererea.</p> <p>Fără a aduce atingere obligațiilor care le revin în cadrul procedurilor judiciare, autoritățile competente sau autoritățile europene de supraveghere care primesc informații în temeiul alineatului (1) le pot utiliza numai pentru exercitarea funcțiilor lor în sensul prezentei directive și al Regulamentului (UE) nr. 537/2014 și în cadrul procedurilor administrative sau judiciare legate în mod specific de exercitarea funcțiilor respective.</p> <p>(4a) Statele membre pot permite autorităților competente să transmită autorităților competente responsabile cu</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>supravegherea entităților de interes public, băncilor centrale, Sistemului European al Băncilor Centrale și Băncii Centrale Europene, în calitatea lor de autorități monetare, precum și Comitetului european pentru risc sistemic, informații confidențiale destinate exercitării atribuțiilor acestora. Acestor autorități sau organisme nu li se interzice să comunice autorităților competente informații de care aceste autorități pot avea nevoie pentru a-și îndeplini atribuțiile în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p> <p>(5) Atunci când o autoritate competentă constată că se comit sau au fost comise acte contrare dispozițiilor prezentei directive pe teritoriul unui alt stat membru, aceasta notifică, cât mai specific posibil, autoritatea competentă a celuilalt stat membru cu privire la această constatare. Autoritatea competentă a celuilalt stat membru ia măsurile corespunzătoare. Aceasta informează autoritatea competentă notificatoare cu privire la rezultat și, în măsura în care este posibil, cu privire la evoluțiile interimare semnificative.</p> <p>(6) Autoritatea competentă a unui stat membru poate solicita, de asemenea, efectuarea unei investigații de către autoritatea competentă a unui alt stat membru pe teritoriul acestuia din urmă. Ea mai poate solicita ca unora dintre angajații săi să li se permită să însoțească personalul autorității competente a celuilalt stat membru pe durata investigației. Investigația face integral obiectul unui control general din partea statului membru pe al cărui teritoriu este efectuată. Autoritățile competente pot refuza să dea curs unei cereri de efectuare a unei investigații, astfel cum se prevede la primul paragraf, sau unei cereri ca personalul său să fie însoțit de personalul autorității competente dintr-un alt stat membru, astfel</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
cum se prevede la al doilea paragraf, atunci când: (a) această anchetă ar putea să aducă atingere suveranității, securității sau ordinii publice a statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau să încalce normele privind securitatea națională; sau (b) au fost deja inițiate procedurile judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane înaintea autorităților statului membru căreia i-a fost adresată cererea sau (c) a fost deja adoptată o hotărâre finală împotriva unor persoane pentru aceleași acțiuni de către autoritățile competente ale statului membru căreia i-a fost adresată cererea.					
<i>Articolul 36a. Acordurile de reglementare între statele membre în ceea ce privește asigurarea raportării privind durabilitatea</i>					
Cerințele prevăzute la articolele 34 și 36 în ceea ce privește auditul statutar al situațiilor financiare se aplică mutatis mutandis asigurării raportării privind durabilitatea.		NA			
CAPITOLUL IX. NUMIREA ȘI DEMITEREA					
<i>Articolul 37. Numirea auditorilor legali sau a firmelor de audit</i>					
(1) Auditorul legal sau firma de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate. Primul paragraf se aplică numirii auditorului statutar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 27. Efectuarea auditului (1) Adunarea generală a acționarilor/asociaților și fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice. (2) Raporturile dintre entitatea de audit și entitatea auditată sau solicitantul auditului se reglementează prin contractul de audit, încheiat conform legislației civile. (3) Contractul de audit se încheie în scris și, pe lângă cerințele prevăzute de legislația civilă, va conține obiectivul și sfera de aplicare a auditului.	PC			
(2) Statele membre pot permite sisteme sau modalități alternative pentru numirea auditorului legal sau a firmei de audit, cu condiția ca aceste sisteme sau modalități să fie astfel stabilite încât să asigure independența auditorului legal sau a firmei		NA		Prevedere opțională.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>de audit față de membrii executivi ai organului administrativ sau față de organul de conducere al entității auditate.</p> <p>Primul paragraf se aplică numirii auditorului statutar sau a firmei de audit în scopul asigurării raportării privind durabilitatea.</p>					
<p>(3) Se interzice orice clauză contractuală care limitează posibilitatea de alege de către adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate în temeiul alineatului (1) la anumite categorii sau liste de auditori statutari sau firme de audit în ceea ce privește numirea unui auditor statutar sau a unei firme de audit anume care să efectueze auditul statutar și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea al entității respective. Orice astfel de clauze existente sunt nule.</p> <p>Statele membre se asigură că acționarii și membrii întreprinderilor mari care intră sub incidența articolelor 19a și 29a din Directiva 2013/34/UE, cu excepția întreprinderilor menționate la articolul 2 punctul 1 litera (a) din directiva menționată, care reprezintă mai mult de 5 % din drepturile de vot sau 5 % din capitalul întreprinderii, acționând individual sau colectiv, au dreptul de a prezenta un proiect de hotărâre propus spre adoptare de adunarea generală a acționarilor sau a membrilor prin care se solicită ca o parte terță acreditată care nu aparține aceleiași firme sau rețele de audit ca auditorul statutar sau firma de audit care efectuează auditul statutar să întocmească un raport cu privire la anumite elemente ale raportării privind durabilitatea și că un astfel de raport este pus la dispoziția adunării generale a acționarilor sau a membrilor.</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului</p> <p>(1) Adunarea generală a acționarilor/asociaților și fondatorul entității auditate au atribuția de a confirma entitatea de audit care va efectua auditul și de a stabili onorariul pentru aceste servicii. Orice imixtiune în procesul de selectare și confirmare a entității de audit se interzice.</p>	PC			
<p><i>Articolul 38. Demiterea și demisia auditorilor legali sau a firmelor de audit</i></p>					
<p>(1) Statele membre se asigură că auditorii statutari sau firmele de audit pot fi demise</p>	<p>Articolul 27. Efectuarea auditului</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
numai în cazul în care există motive temeinice. Divergențele de opinii cu privire la tratamentele contabile, la procedurile de audit sau, după caz, la procedurile de raportare sau de asigurare privind durabilitatea nu constituie motive temeinice pentru demitere.	(7) Contractul de audit poate fi reziliat dacă se încalcă obligațiile prevăzute de legislație și de contractul de audit. Divergențele de opinii cu privire la reglementările contabile sau la procedurile de audit nu reprezintă temei pentru rezilierea contractului.				
(2) Statele membre se asigură că entitatea auditată și auditorul legal sau firma de audit informează autoritatea sau autoritățile responsabile pentru supravegherea publică în legătură cu demiterea sau demisia lor pe durata mandatului și dau o explicație adecvată pentru motivele acestora. Obligația de informare menționată la primul paragraf se aplică și asigurării raportării privind durabilitatea.	Articolul 31. Obligațiile auditorului și entității de audit (2) Entitatea de audit este obligată: k) să informeze Consiliul despre rezilierea contractului de audit în conformitate cu art. 27 alin. (7).	PC			
(3) În cazul unui audit statutar la o entitate de interes public, statul membru garantează că le este permis: (a) acționarilor care reprezintă 5 % sau mai mult din drepturile de vot sau din capitalul social, (b) celorlalte organisme ale entităților auditate dacă sunt definite de dreptul intern, sau (c) autorităților competente menționate la articolul 32 din prezenta directivă sau desemnate în conformitate cu articolul 20 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau, atunci când dreptul intern prevede astfel, cu articolul 20 alineatul (2) din regulamentul menționat să înainteze o plângere unei instanțe naționale prin care solicită revocarea auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit, dacă există motive întemeiate în acest scop. Primul paragraf se aplică și asigurării raportării privind durabilitatea.		NC			MF
CAPITOLUL X. COMITETUL DE AUDIT					
<i>Articolul 39. Comitetul de audit</i>					
(1) Statele membre se asigură că fiecare entitate de interes public are un comitet de	Articolul 44. Constituirea comitetului de audit (1) Entitatea de interes public este obligată să constituie un comitet de audit.	C			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>audit. Comitetul de audit este fie un comitet independent, fie un comitet al organismului administrativ sau de supraveghere al entității auditate. Acesta este alcătuit din membri neexecutiv ai organismului administrativ și/sau din membri ai organismului de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate sau, pentru entitățile care nu au acționari, de un organism echivalent.</p> <p>Cel puțin unul dintre membrii comitetului de audit are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.</p> <p>Comitetul de audit în ansamblu are competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată. Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt independenți de entitatea auditată. Președintele comitetului de audit este numit de membrii acestuia sau de către organismul de supraveghere al entității auditate și este independent de entitatea auditată. Statele membre pot solicita ca președintele comitetului de audit să fie ales anual de către adunarea generală a acționarilor entității auditate.</p>	<p>(2) Comitetul de audit se constituie din minimum 3 membri desemnați de adunarea generală a acționarilor sau de către fondator pe un termen de 3 ani. Una și aceeași persoană poate fi aleasă în calitate de membru al comitetului de audit pentru cel mult 2 termene consecutive.</p> <p>(3) Comitetul de audit este subordonat adunării generale a acționarilor sau fondatorului.</p> <p>(4) Membrii comitetului de audit au competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea de interes public, iar cel puțin un membru are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.</p> <p>(5) Membrii comitetului de audit nu sînt membri ai organului executiv sau de supraveghere a entității de interes public, nu au efectuat auditul la entitatea de interes public cel puțin 3 ani pînă la numirea în calitate de membru al comitetului de audit și nu efectuează audit pe parcursul perioadei de exercitare a funcției de membru al comitetului de audit.</p> <p>(6) Președintele comitetului de audit se alege de către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator dintre membrii acestuia.</p> <p>(7) Comitetul de audit își desfășoară activitatea în baza prevederilor prezentei legi și a regulamentului aprobat de către adunarea generală a acționarilor sau de către fondator.</p>				
<p>(2) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide ca, în cazul entităților de interes public care îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 2 alineatul (1) literele (f) și (t) din Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului (23), funcțiile atribuite comitetului de audit să poată fi îndeplinite de organismul administrativ sau de supraveghere în întregul său, cu condiția ca, atunci când este membru executiv, președintele acestui organism să nu fie președintele comitetului de audit cât timp acest organism îndeplinește funcțiile comitetului de audit. Atunci când un comitet de audit face parte din organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate în</p>		NA		Prevedere opțională.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
conformitate cu alineatul (1), statele membre pot permite sau solicita organismului administrativ sau organismului de supraveghere, după caz, să îndeplinească funcțiile comitetului de audit în sensul obligațiilor stabilite în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. 537/2014.					
<p>(3) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot decide că următoarele entități de interes public nu trebuie să aibă un comitet de audit:</p> <p>(a) orice entitate de interes public care este o filială în sensul articolului 2 punctul 10 din Directiva 2013/34/UE, dacă entitatea respectivă îndeplinește cerințele prevăzute alineatele (1), (2) și (5) din prezentul articol, la articolul 11 alineatele (1) și (2) și la articolul 16 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 la nivel de grup;</p> <p>(b) entitățile de interes public care sunt OPCVM, astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului (24), sau fonduri de investiții alternative (FIA), astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2011/61/UE a Parlamentului European și a Consiliului (25);</p> <p>(c) entitățile de interes public al căror obiect unic de activitate îl constituie emiterea de titluri garantate cu active, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 5 din Regulamentul (CE) nr. 809/2004 al Comisiei (26);</p> <p>(d) instituțiile de credit în sensul articolului 3 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2013/36/UE ale căror acțiuni nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE și care au emis în mod continuu și repetat numai titluri de creanță admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu condiția ca suma nominală totală a acestor titluri de creanță să nu depășească 100 000</p>		NA		Prevedere opțională.	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>000 EUR și ca instituțiile respective să nu fi publicat un prospect în temeiul Directivei 2003/71/CE.</p> <p>Entitățile de interes public menționate la litera (c) explică publicului motivele pentru care consideră că nu este necesar să numească un comitet de audit sau un organism administrativ sau de supraveghere care să îndeplinească funcțiile unui comitet de audit.</p>					
<p>(4) Prin derogare de la alineatul (1), statele membre pot solicita sau pot permite ca o entitate de interes public să nu aibă un comitet de audit, cu condiția ca aceasta să dispună de un organism sau de organisme care îndeplinesc funcții echivalente cu cele ale unui comitet de audit, care sunt instituite și care funcționează în conformitate cu dispozițiile în vigoare ale statului membru în care este înregistrată entitatea care urmează să fie auditată. În acest caz, entitatea indică organismul care îndeplinește aceste funcții și modul în care este alcătuit.</p>		NA		Prevedere opțională.	
<p>(4a) Statele membre pot permite ca funcțiile încredințate comitetului de audit în ceea ce privește raportarea privind durabilitatea și privind asigurarea raportării privind durabilitatea să fie îndeplinite de organul administrativ sau de supraveghere în ansamblu ori de un organ special instituit de organul administrativ sau de supraveghere.</p>		NA		Prevedere opțională	
<p>(5) În cazul în care toți membrii comitetului de audit sunt membri ai organismului administrativ sau de supraveghere a entității auditate, statul membru poate să prevadă exceptarea comitetului de audit de la îndeplinirea cerințelor de independență prevăzute la alineatul (1) al patrulea paragraf.</p>		NA		Prevedere opțională.	
<p>(6) Fără a aduce atingere responsabilităților atribuite membrilor organismelor administrative, de conducere sau de supraveghere sau altor membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității</p>	<p>Articolul 45. Atribuțiile comitetului de audit Comitetul de audit are următoarele atribuții: a) informează consiliul entității de interes public auditate despre rezultatele auditului și despre contribuțiile acestuia la integritatea raportării financiare; b) monitorizează procesul de raportare financiară;</p>	PC			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>auditate, comitetul de audit îndeplinește, printre altele, misiunile următoare:</p> <p>(a) informează organismul administrativ sau de supraveghere al entității auditate cu privire la rezultatele auditului statutar și, după caz, cu privire la rezultatele asigurării raportării privind durabilitatea și explică în ce mod au contribuit auditul statutar și asigurarea raportării privind durabilitatea la integritatea raportării financiare și, respectiv, a raportării privind durabilitatea și care a fost rolul comitetului de audit în acest proces;</p> <p>(b) monitorizează procesul de raportare financiară și, după caz, de raportare privind durabilitatea, inclusiv procesul de raportare electronică, astfel cum este menționat la articolul 29d din Directiva 2013/34/UE și procesul desfășurat de întreprindere pentru a identifica informațiile raportate în conformitate cu standardele de raportare privind durabilitatea adoptate în temeiul articolului 29b din respectiva directivă și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea entității auditate;</p> <p>(c) monitorizează eficacitatea sistemelor utilizate de întreprindere pentru controlul intern de calitate și gestionarea riscului și, după caz, eficacitatea auditului intern, în ceea ce privește raportarea financiară și, după caz, raportarea privind durabilitatea întreprinderii, inclusiv procesul său de raportare electronică, astfel cum este menționat la articolul 29d din Directiva 2013/34/UE, fără a încălca independența entității auditate;</p> <p>(d) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și, după caz, asigurarea raportării anuale și consolidate privind durabilitatea, în special performanța acestuia, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu articolul 26 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014;</p>	<p>c) monitorizează eficiența sistemului de control intern, de audit intern, după caz, și de management al riscurilor din cadrul entității de interes public auditate;</p> <p>d) monitorizează auditul situațiilor financiare individuale și al situațiilor financiare consolidate;</p> <p>e) verifică și monitorizează independența auditorilor/entității de audit care efectuează auditul situațiilor financiare și/sau prestează servicii care nu sînt de audit entității de interes public;</p> <p>f) recomandă entitatea de audit care urmează a fi confirmată pentru efectuarea auditului în conformitate cu art.27 și monitorizează procedura de selectare a acesteia;</p> <p>g) prezintă adunării generale a acționarilor/fondatorului raportul anual de activitate, care cuprinde declarația privind respectarea cerinței de independență, precum și realizarea atribuțiilor prevăzute la lit.a)–f).</p>				

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(e) evaluează și monitorizează independența auditorilor statutari sau a firmelor de audit în conformitate cu articolele 22, 22a, 22b, 24a, 24b, 25b, 25c și 25d din prezenta directivă și cu articolul 6 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 și, în special, oportunitatea prestării unor servicii care nu sunt de audit către entitatea auditată în conformitate cu articolul 5 din respectivul regulament;</p> <p>(f) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutar(i) sau a firmei/firmelor de audit și recomandă auditorul/auditorii statutar(i) sau firma/firmele de audit care urmează a fi desemnate în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014, cu excepția cazului în care se aplică articolul 16 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 537/2014.</p>					
CAPITOLUL XI. ASPECTE INTERNAȚIONALE					
<i>Articolul 44. Autorizarea auditorilor din țări terțe</i>					
<p>(1) Sub rezerva reciprocității, autoritățile competente ale unui stat membru pot autoriza un auditor dintr-o țară terță ca auditor legal în cazul în care persoana respectivă a furnizat dovada că respectă cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4 și 6-13.</p> <p>(2) Autoritățile competente ale unui stat membru aplică cerințele menționate la articolul 14, înainte de autorizarea unui auditor dintr-o țară terță care îndeplinește cerințele de la alineatul (1).</p>		NA		Prevedere opțională	
<i>Articolul 45. Înregistrarea și supravegherea auditorilor și a entităților de audit din țări terțe</i>					
<p>(1) Autoritățile competente ale unui stat membru, în conformitate cu articolele 15, 16 și 17 din prezenta directivă, înregistrează fiecare auditor și entitate de audit dintr-o țară terță atunci când auditorul sau entitatea de audit respectivă transmite un raport de</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>audit privind situațiile financiare anuale sau consolidate sau, dacă este cazul, un raport de asigurare referitor la raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea a unei întreprinderi înregistrate în afara Uniunii ale cărei valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a statului membru respectiv, definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE Parlamentului European și a Consiliului, cu excepția cazului în care întreprinderea în cauză este un emitent exclusiv de titluri de creanță în curs, pentru care se aplică una dintre următoarele condiții:</p> <p>(a) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE înainte de 31 decembrie 2010 iar valoarea lor nominală unitară la data emiterii este de minimum 50 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 50 000 EUR;</p> <p>(b) astfel de valori mobiliare au fost admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru, definită la articolul 4 alineatul (1) punctul 21 din Directiva 2014/65/UE începând cu 31 decembrie 2010 iar valoarea nominală unitară la data emiterii este de minimum 100 000 EUR ori, în cazul titlurilor de creanță exprimate în altă monedă, o valoare la data emiterii echivalentă cu minimum 100 000 EUR.</p> <p>(2) Se aplică articolele 18 și 19.</p> <p>(3) Statele membre supun auditorii și entitățile de audit din țări terțe sistemelor lor de supraveghere a calității, sistemelor lor de asigurare a calității și sistemelor lor de investigații și sancțiuni. Statele membre pot excepta un auditor sau o entitate de audit înregistrați într-o țară de la obligația de a face obiectul sistemului lor de asigurare a</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>calității, în cazul în care sistemul de asigurare a calității dintr-un stat membru sau dintr-o țară terță, considerat echivalent în conformitate cu articolul 46, a efectuat o verificare a calității activității auditorului sau entității de audit din țara terță în ultimii trei ani.</p> <p>(4) Fără a aduce atingere articolului 46, rapoartele de audit privind conturile anuale sau conturile consolidate sau, după caz, rapoartele de asigurare privind raportarea anuală sau consolidată privind durabilitatea menționate la alineatul (1) din prezentul articol, emise de auditori sau de entități de audit din țări terțe care nu sunt înregistrate în statul membru, nu produc efecte juridice în statul membru respectiv.</p> <p>(5) Un stat membru poate înregistra o entitate de audit dintr-o țară terță în cazul în scopul auditului situațiilor financiare numai dacă:</p> <p>(a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10, cu excepția articolului 7 alineatul (2), a articolului 8 alineatul (3) și a articolului 10 alineatul (1) al doilea paragraf;</p> <p>(b) auditorul dintr-o țară terță care efectuează auditul în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10 cu excepția articolului 7 alineatul (2), a articolului 8 alineatul (3) și a articolului 10 alineatul (1) al doilea paragraf;</p> <p>(c) auditurile situațiilor financiare anuale sau consolidate menționate la alineatul (1) de la prezentul articol se efectuează în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum se prevede la articolul 26, precum și cu cerințele menționate la articolele 22, 22b și 25 sau cu standarde și cerințe echivalente;</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(d) entitatea de audit dintr-o țară terță publică pe site-ul web propriu un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la articolul 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații.</p> <p>Un stat membru poate înregistra o entitate de audit dintr-o țară terță în scopul asigurării raportării privind durabilitatea numai dacă:</p> <p>(a) majoritatea membrilor organului administrativ sau de conducere al entității de audit dintr-o țară terță îndeplinesc cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10;</p> <p>(b) auditorul dintr-o țară terță care efectuează asigurarea în numele entității de audit dintr-o țară terță îndeplinește cerințe echivalente cu cele prevăzute la articolele 4-10;</p> <p>(c) asigurarea raportării anuale sau consolidate privind durabilitatea menționate la alineatul (1) se efectuează în conformitate cu standardele de asigurare menționate la articolul 26a, precum și cu cerințele stabilite la articolele 22, 22b, 25 și 25b sau cu standarde și cerințe echivalente</p> <p>(d) entitatea de audit dintr-o țară terță publică pe site-ul web propriu un raport anual de transparență care cuprinde informațiile menționate la articolul 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 sau respectă cerințe echivalente privind furnizarea de informații.</p> <p>(5a) Un stat membru poate înregistra un auditor dintr-o țară terță în scopul auditului situațiilor financiare numai dacă acesta îndeplinește cerințele prevăzute la alineatul (5) al doilea paragraf literele (b), (c) și (d) de la prezentul articol.</p>					
<p>(6) Pentru a asigura condiții uniforme de aplicare a prezentului articol alineatul (5) primul paragraf litera (c) și al doilea paragraf litera (c) de la prezentul articol,</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la stabilirea echivalenței menționate la prezentul articol. Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2).</p> <p>Statele membre pot evalua echivalența menționată la alineatul (5) primul paragraf litera (c), atât timp cât Comisia nu a adoptat o decizie în acest sens.</p> <p>Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a care completează prezenta directivă în scopul definirii criteriilor generale de echivalență care trebuie utilizate pentru a stabili dacă auditurile situațiilor financiare și, după caz, asigurarea raportării privind durabilitatea menționate la alineatul (1) de la prezentul articol sunt efectuate în conformitate cu standardele internaționale de audit definite la articolul 26, și respectiv, cu standardele de asigurare pentru raportarea privind durabilitatea menționate la articolul 26a, precum și cu cerințele prevăzute la articolele 22, 24 și 25. Aceste criterii, care sunt aplicabile pentru toate țările terțe sunt utilizate de statele membre atunci când evaluează echivalența la nivel național.</p>					
<p><i>Articolul 46. Derogarea în caz de echivalență</i></p>					
<p>(1) Statele membre pot să nu aplice sau pot să modifice cerințele enunțate la articolul 45 alineatele (1) și (3), pe bază de reciprocitate, numai în cazul în care auditorii sau entitățile de audit din țări fac obiectul unor sisteme de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigație și sancțiuni în țara terță, sisteme care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele enunțate la articolele 29, 30 și 32.</p>		NA	.	Prevedere opțională	

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(2) În vederea asigurării unor condiții uniforme de aplicare a prezentului articol alineatul (1), Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la echivalența menționată în prezentul articol. Respectivetele acte de punere în aplicare se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2). După ce Comisia a recunoscut echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1), statele membre pot decide să se bazeze parțial sau integral pe această echivalență și, astfel, să nu aplice sau să modifice parțial sau integral cerințele de la articolul 45 alineatele (1) și (3). Statele membre pot să evalueze echivalența menționată la prezentul articol alineatul (1) sau să se bazeze pe evaluările efectuate de alte state membre atât timp cât Comisia nu a adoptat nicio astfel de decizie. În cazul în care Comisia decide că nu este respectată cerința de echivalență menționată la prezentul articol alineatul (1), aceasta poate permite respectivilor auditori și entități de audit din țări terțe să își continue activitatea de audit pe o perioadă de tranziție corespunzătoare, în conformitate cu cerințele stabilite de statele membre în cauză.</p> <p>Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a în ceea ce privește definirea, pe baza condițiilor stipulate la articolele 29, 30 și 32, a unor criterii generale de echivalență utilizate pentru a stabili dacă procedurile de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității, cele de investigare și cele de sancționare ale unei țări terțe sunt echivalente cu cele din Uniune. Aceste criterii generale sunt utilizate de statul membru pentru a evalua echivalența la nivel național, în lipsa unei decizii a Comisiei cu privire la țara terță în cauză.</p> <p>(3) Statele membre aduc la cunoștința Comisiei:</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(a) evaluările lor privind echivalența menționată la alineatul (2) și</p> <p>(b) principalele elemente ale acordurilor de cooperare cu sistemele de supraveghere publică, sistemele de asigurare a calității și sistemele de investigații și penalizări din țări terțe, în baza alineatului (1).</p>					
<p><i>Articolul 47. Cooperarea cu autoritățile competente din țări terțe</i></p>					
<p>(1) Statele membre pot permite transferul către autoritățile competente dintr-o țară terță al dosarelor de audit sau al altor documente deținute de auditorii statutare sau firmele de audit autorizate de acestea, precum și al rapoartelor de inspecție sau de anchetă referitoare la auditurile în cauză, cu condiția ca:</p> <p>(a) aceste documente de audit sau alte documente să aibă legătură cu auditurile societăților comerciale care au emis valori mobiliare în acea țară terță sau care fac parte dintr-un grup care întocmește situații financiare consolidate statutare în acea țară terță;</p> <p>(b) transferul să aibă loc prin intermediul autorităților competente din statul membru de origine către autoritățile competente din țara terță și la cererea acestora;</p> <p>(c) autoritățile competente din țara terță în cauză să îndeplinească cerințele care au fost considerate adecvate în conformitate cu alineatul (3);</p> <p>(d) să existe acorduri de colaborare pe bază de reciprocitate încheiate între autoritățile competente respective;</p> <p>(e) transferul de date personale către țara terță să aibă loc în conformitate cu capitolul IV din Directiva 95/46/CE.</p> <p>(2) Acordurile de colaborare menționate la alineatul (1) litera (d) asigură că:</p> <p>(a) autoritățile competente prezintă justificările pentru motivele cererii pentru obținerea dosarelor de audit sau a altor documente;</p>		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>(b) persoanele angajate sau angajate anterior de către autoritățile competente ale țării terțe care primește informațiile fac obiectul obligației de păstrare a secretului profesional;</p> <p>(ba) să nu fie compromisă protecția intereselor comerciale ale entității auditate, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială;</p> <p>(c) autoritățile competente ale unei țări terțe pot folosi dosarele de audit și alte documentele doar pentru exercitarea funcțiilor lor de supraveghere publică, de asigurare a calității și de investigații, funcții care îndeplinesc cerințe echivalente cu cele de la articolele 29, 30 și 32;</p> <p>(d) cererea unei autorități competente dintr-o țară terță privind dosarele de audit sau alte documente deținute de un auditor legal sau o firmă de audit poate fi refuzată atunci când:</p> <ul style="list-style-type: none"> — furnizarea dosarelor de audit sau a documentelor poate aduce atingere suveranității, securității sau ordinii publice a Comunității sau a statului membru căruia i-a fost adresată solicitarea; — au fost deja inițiate proceduri judiciare cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași persoane pe lângă autoritățile statului membru căruia i se adresează solicitarea; — a fost deja adoptată o hotărâre cu privire la aceleași acțiuni și împotriva acelorași auditori statutari sau firme de audit de către autoritățile competente din statul membru care a primit cererea. <p>(3) Pentru a facilita cooperarea, Comisia este împuternicită să decidă, prin acte de punere în aplicare, cu privire la gradul de adecvare menționat la prezentul articol alineatul (1) litera (c). Actele de punere în aplicare respective se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la articolul 48 alineatul (2). Statele membre adoptă măsurile necesare pentru a se conforma deciziei Comisiei.</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>Comisia este împuternicită să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a în ceea ce privește definirea criteriilor generale de adecvare conform cărora Comisia evaluează dacă autoritățile competente ale țărilor terțe pot fi recunoscute ca adecvate pentru cooperare cu autoritățile competente ale statelor membre cu privire la schimbul de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statutare și firmele de audit. Criteriile generale de adecvare se bazează pe cerințele de la articolul 36 sau pe rezultate funcționale în mod esențial echivalente ale unui schimb direct de documente de lucru de audit sau alte documente deținute de auditorii statutare sau firmele de audit.</p> <p>(4) În cazuri excepționale și prin derogare de la dispozițiile alineatului (1), statele membre pot permite auditorilor legali sau firmelor de audit autorizate de acestea să transfere dosarele de audit și alte documente de audit direct către autoritățile competente ale unei țări terțe, cu condiția ca:</p> <p>(a) autoritățile competente din acea țară terță să fi inițiat investigații;</p> <p>(b) transferul să nu contravină obligațiilor pe care trebuie să le respecte auditorii legali și firmele de audit în legătură cu transferul dosarelor de audit sau al altor documente către autoritatea competentă din țara lor de origine;</p> <p>(c) să existe acorduri de colaborare cu autoritățile competente ale acelei țări terțe care să permită autorităților competente din statul membru acces direct reciproc la dosarele de audit și la alte documente ale entităților de audit din respectiva țară terță;</p> <p>(d) autoritatea competentă care face solicitarea din țara terță în cauză informează în prealabil autoritatea competentă din țara de origine a auditorului legal sau a firmei de audit cu privire la fiecare cerere directă de informații, indicând motivele acesteia;</p> <p>(e) sunt respectate condițiile menționate la alineatul (2).</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
(6) Statele membre aduc la cunoștința Comisiei acordurile de colaborare menționate la alineatele (1) și (4).					
CAPITOLUL XII. DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE					
<i>Articolul 48. Procedura comitetului</i>					
<p>(1) Comisia este asistată de un comitet (denumit în continuare „comitetul”). Comitetul respectiv este un comitet în sensul Regulamentului (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului.</p> <p>(2) În cazul în care se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011.</p> <p>(2a) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5a alineatele (1)-(4) și articolul 7 din Decizia 1999/468/CE, având în vedere dispozițiile articolului 8.</p> <p>(3) Până la 31 decembrie 2010 și, ulterior, cel puțin la fiecare trei ani, Comisia reexaminează dispozițiile referitoare la competențele sale de executare și prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport cu privire la modul în care aceste competențe au fost exercitate. În acest raport Comisia analizează, în special, necesitatea de a propune modificări la prezenta directivă, pentru a asigura un domeniu adecvat de aplicare a competențelor de executare conferite Comisiei. Concluzia privind necesitatea de a aduce sau nu eventuale modificări este însoțită de o motivare detaliată. Raportul este însoțit, dacă este necesar, de o propunere legislativă de modificare a dispozițiilor prin care se conferă Comisiei competențe de executare.</p>		NA			
<i>Articolul 48a. Exercițarea competențelor delegate</i>					
(1) Se conferă Comisiei competența de a adopta acte delegate, sub rezerva îndeplinirii condițiilor prevăzute în prezentul articol. Competența de a adopta actele delegate menționate la articolul 26a alineatul (2) se		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
<p>conferă Comisiei pe o perioadă nedeterminată.</p> <p>(2) Se conferă Comisiei competența de a adopta actele delegate menționate la articolul 26 alineatul (3), la articolul 45 alineatul (6), la articolul 46 alineatul (2) și la articolul 47 alineatul (3) pentru o perioadă de cinci ani de la 16 iunie 2014. Comisia redactează un raport privind delegarea de competențe cu cel puțin nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opun prelungirii respective cu cel puțin trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade.</p> <p>(3) Delegarea de competențe menționată la articolul 26 alineatul (3), la articolul 26a alineatul (3), la articolul 45 alineatul (6), la articolul 46 alineatul (2) și la articolul 47 alineatul (3) poate fi revocată oricând de Parlamentul European sau de Consiliu. O decizie de revocare pune capăt delegării de competențe specificate în decizia respectivă. Decizia produce efecte din ziua care urmează datei publicării acesteia în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau de la o dată ulterioară menționată în decizie. Decizia nu aduce atingere actelor delegate care sunt deja în vigoare.</p> <p>(4) De îndată ce adoptă un act delegat, Comisia îl notifică simultan Parlamentului European și Consiliului.</p> <p>(5) Un act delegat adoptat în temeiul articolului 26 alineatul (3), al articolului 26a alineatul (3), al articolului 45 alineatul (6), al articolului 46 alineatul (2) și al articolului 47 alineatul (3) intră în vigoare numai în cazul în care nici Parlamentul European și nici Consiliul nu au formulat obiecțiuni în termen de patru luni de la notificarea acestuia către Parlamentul European și Consiliul, sau în cazul în care, înaintea expirării termenului respectiv, Parlamentul European și Consiliul au informat Comisia</p>					

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
că nu vor formula obiecțiuni. Respectivul termen în cauză se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.					
<i>Articolul 50. Abrogarea Directivei 84/253/CEE</i>					
Directiva 84/253/CEE se abrogă de la 29 iunie 2006. Trimiterile la directiva abrogată se interpretează ca trimiteri la prezenta directivă.		NA			
<i>Articolul 51. Dispoziții tranzitorii</i>					
Auditorii legali sau firmele de audit care sunt autorizați de către autoritățile competente ale statelor membre în conformitate cu dispozițiile Directivei 84/253/CEE înainte de intrarea în vigoare a dispozițiilor menționate la articolul 53 alineatul (1) sunt considerați ca fiind autorizați în conformitate cu dispozițiile prezentei directive.		NA			
<i>Articolul 52. Armonizarea minimă</i>					
Statele membre care solicită auditul legal pot impune cerințe mai stricte, cu excepția cazului în care prezenta directivă conține dispoziții contrare.	Articolul 27. Efectuarea auditului (5) Pentru efectuarea auditului la entitățile de interes public și la entitățile mari, stabilite conform Legii contabilității și raportării financiare nr.287/2017, sau la alte întreprinderi de stat și societăți pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social, entitatea de audit trebuie să aibă în calitate de angajați nu mai puțin de doi auditori. Articolul 41. Controlul extern al calității (3) Fiecare entitate de audit este supusă controlului extern al calității cel puțin o dată la 6 ani, iar entitățile care efectuează auditul la entitățile de interes public – cel puțin o dată la 3 ani.	C			
<i>Articolul 53. Transpunerea</i>					
(1) Statele membre adoptă și publică dispozițiile necesare pentru a se conforma prezentei directive înainte de 29 iunie 2008. Statele membre informează de îndată Comisia cu privire la aceasta. (2) Atunci când statele membre adoptă aceste dispoziții, ele conțin o trimitere la prezenta directivă sau sunt însoțite de o asemenea trimitere la data publicării lor oficiale. Statele membre stabilesc modalitatea de efectuare a acestei trimiteri. (3) Comisiei îi sunt comunicate de către statele membre textele principalelor		NA			

Actul Uniunii Europene	Proiectul de act normativ național	Gradul de compatibilitate	Diferențe	Observațiile	Instituția responsabilă
dispoziții de drept intern pe care le adoptă în domeniul reglementat de prezenta directivă.					
<i>Articolul 54. Intrarea în vigoare</i>					
Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene.		NA			
<i>Articolul 55. Destinatari</i>					
Prezenta directivă se adresează statelor membre.		NA			